

Allegato B)



***COMUNE DI MONTOPOLI
IN VAL D'ARNO***
Provincia di Pisa

**RELAZIONE SULLA
GESTIONE E NOTA
INTEGRATIVA
AL BILANCIO
CONSOLIDATO 2018**

(art. 11-bis, comma 2, lettera a) D.Lgs. 118/2011)

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° 191 del 24 settembre 2019, 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)

Ragione sociale	% partecipazione	TIPOLOGIA
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	0,2850%	Società' partecipata a totale partecipazione pubblica
DOMUS SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	20,00%	Società' partecipata a totale partecipazione pubblica

AREA O PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Ragione sociale	% partecipazione	TIPOLOGIA
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	0,2850%	Societa' partecipata a totale partecipazione pubblica
DOMUS SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	20,00%	Societa' partecipata a totale partecipazione pubblica

Con nota inviata via PEC ed assunta al protocollo interno dell'Ente, n° 15.904 del 26 settembre 2019, 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 2018.

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 difformi 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:

MACROVOCI DI BILANCIO	Criteri di valutazione bilanci delle Società	Criteri di valutazione bilancio del Comune	Rettifiche ai valori del Bilancio del Comune in sede di predisposizione del bilancio consolidato
Immobilizzazioni immateriali	Costo di acquisto	Costo di acquisto	
Immobilizzazioni materiali	Costo di acquisto, comprensivo di oneri accessori	Costo di acquisto	
Partecipazioni		Patrimonio netto al 31.12.2017	Patrimonio netto al 31.12.2018
Crediti	Presumibile valore di realizzo	Presumibile valore di realizzo	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	Non presenti nel conto del patrimonio 2018	Non presenti nel conto del patrimonio 2018	
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 2018	
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.

Per il consolidamento dei conti 2018 sono state effettuate le seguenti operazioni e si riportano le scritture di rettifica e di elisione effettuate per ogni partecipata, tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31 dicembre 2018.

Elisioni che influenzano il risultato economico

Nella parte sottostante sono riportate le rettifiche necessarie che hanno avuto influenza sul risultato di esercizio consolidato. Si riferiscono a debiti contabilizzati nelle società/enti partecipate ma non rilevate nello stato patrimoniale dell'Ente come crediti. La parificazione di tali operazioni si è resa necessaria per poi procedere alla corretta elisione delle poste contabili del bilancio consolidato, secondo la percentuale di partecipazione.

OPERAZIONI RETTIFICATIVE

ENTE /SOCIETA'		-		note
SCRITTURE		DARE	AVERE	Il Comune ha impegnato a favore della SDS un trasferimento di euro 495.882,60 . Considerato che la società ha rilevato a fine anno un credito superiore per un importo pari ad euro 65.300,00 è stata rilevata la sopravvenienza attiva nel bilancio dell' Ente con contestuale incremento di crediti ; una volta rettificato tale importo, Tali operazioni e rapporti di debito/credito sono state elise sulla base della percentuale di partecipazione. A fine anno, Civitas ha rilevato un credito per € 3.898,73 che l'ente non ha rilevato; anche in questo caso è stata rilevata la sopravvenienza attiva nel Bilancio dell'Ente; anche in questo caso tali rapporti sono stati elisi in base alla percentuale di partecipazione. La Sds ha rilevato, a fine anno crediti, nei confronti del Comune, per un importo pari ad € 161.650,98. Il Comune ha invece rilevato debito per € 166.422,00. La differenza, come minori debiti del Comune, vanno rilevate come insussistenze del passivo e contestuale riduzione dei debiti
COMUNE	crediti per trasferimenti e contributi	65.300,00		
COMUNE	sopravvenienza attiva		65.300,00	
COMUNE	crediti per trasferimenti e contributi	3.898,73		
COMUNE	sopravvenienza attiva		3.898,73	
COMUNE	insussistenze del passivo		4.771,02	
COMUNE	debiti per trasferimenti e contributi	4.771,02		
totale		73.969,75	73.969,75	

DOMUS SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE

ENTE /SOCIETA'		Domus Sociale srl in liquidazione			% partecipazione	note
					20,00%	
SCRITTURE		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	Il Comune ha affidato a Domus prestazioni per un importo pari ad euro 22.479,64 oltre IVA . A fine anno non risulta debito nelle scritture contabili. Tali operazioni di costo e ricavo sono state elise sulla base della percentuale di partecipazione
COMUNE	Prestazione di servizi		22.479,64		4.495,93	
DOMUS	Altri ricavi e proventi diversi	22.479,64		4.495,93		
totale		22.479,64	22.479,64	4.495,93	4.495,93	

SOCIETA' DELLA SALUTE EMPOLESE VALDERA

ENTE /SOCIETA'		<u>Societa' della Salute Em- polese Valdera</u>		% partecipazione		note
				3,070000%		
SCRITTURE		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	Il Comune ha impegnato a favore della SDS un trasferimento di euro 495.882,60 ; a titolo di personale, è stato previsto dal punto di vista contabile, nel rispetto del principio di integrità un importo in entrata e spesa di pari importo. Gli importi costi e ricavi sono stati elisi in base alla percentuale di partecipazione
COMUNE	trasferimenti correnti		495.882,60		15.223,60	
Societa' della Salute empolesse valdera	proventi da trasferimenti correnti	495.882,60		15.223,60		
Societa' della Salute empolesse valdera	personale		148.106,00		4.546,85	
Societa' della Salute empolesse valdera	imposte		7.194,00		220,86	
COMUNE	altri ricavi e proventi diversi	155.300,00		4.767,71		
totale		651.182,60	651.182,60	19.991,31	19.991,31	
ENTE /SOCIETA'		<u>Societa' della Salute Em- polese Valdera</u>		% partecipazione		note
				3,070000%		
SCRITTURE		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	Il Comune ha un credito, a fine anno, nei confronti della Sds per un importo pari ad € 81.260,09 derivanti da contributi assegnati all'Ente ed oggetto di regolarizzazione contabile. Tali operazioni e rapporti di debito/credito sono state elise sulla base della percentuale di partecipazione
COMUNE	crediti per trasferimenti e contributi		81.727,23		2.509,03	
Societa' della Salute empolesse valdera	debiti per trasferimenti e contributi	81.727,23		2.509,03		
totale		81.727,23	81.727,23	2.509,03	2.509,03	
ENTE /SOCIETA'		<u>Societa' della Salute Em- polese Valdera</u>		% partecipazione		note
				3,070000%		
SCRITTURE		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	Come comunicato dalla SDS, nel corso dell'anno, sono stati realizzate operazioni con le seguenti società partecipate del Comune: Domus sociale srl e ASSPL. Si è proceduto all'elisione delle operazioni di costi/ricavi e debiti/crediti. La % di partecipazione applicata per l'elisione è quella del comune nelle società'
Domus sociale Srl	altri ricavi e proventi diversi	155.620,18		4.777,54		
Societa' della Salute empolesse valdera	prestazioni di servizi		155.620,18		4.777,54	
Domus sociale Srl	crediti v/clienti ed utenti		13.410,17		411,69	
Societa' della Salute empolesse valdera	debiti verso fornitori	13.410,17		411,69		
civitas srl	altri ricavi e proventi diversi	425,59		13,07		
Societa' della Salute empolesse valdera	prestazioni di servizi		425,59		13,07	
totale		169.455,94	169.455,94	5.202,30	5.202,30	

CIVITAS MONTOPOLI SRL

ENTE /SOCIETA'		CIVITAS		% partecipazione		note
				100,000000%		
SCRITTURE		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	E' stato rilevato il ricavo con Civitas per € 5.000 per canoni locazione; oltre a cio' sono stati acquisiti medicinale per 67.,44 + IVA. L'ente ha rilevato nei confronti della societa' crediti per € 78.833,49 rispetto ad € 87.477,6 rilevando una sopravvenienza attiva per 3.898,73
COMUNE	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.000,00		5.000,00	0,00	
CIVITAS	Utilizzo beni di terzi		5.000,00	0,00	5.000,00	
COMUNE	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		67,44	0,00	67,44	
CIVITAS	Ricavi della vendita di beni	67,44		67,44	0,00	
CIVITAS	debito v/s fornitori	87.477,60		87.477,60	0,00	
COMUNE	credito v/s clienti ed utenti		87.477,60	0,00	87.477,60	
CIVITAS	credito v/s clienti ed utenti		4.745,38	0,00	4.745,38	
COMUNE	debito v/s fornitori	4.745,38		4.745,38	0,00	
totale		97.290,42	97.290,42	97.290,42	97.290,42	

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 2018, rilevando che non sussistono scostamenti rilevanti da prendere in considerazione.

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 2018 del Gruppo Comunale è evidenziato nella seguente e si riportano le registrazioni effettuate:

		1	2	3=2%1	4	5=3-4	
	COMUNE CASTELFRANCO DI SOTTO-RENDICONTO 2016	% partecipaz comune	PN aziende partecipate	quota detenuta comune PN (al netto utile)	quota iscritta in bilancio 2018	differenza	note
1	AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE S.C.P.A. (A.P.E.S.)	2,1000%	1.459.357,00	30.646,50	18.270,00	12.376,50	fondo di consolidamento per rischi ed oneri
2	CITIVAS MONTOPOLI SRL	100,0000%	10.000,00	10.000,00	29.154,00	-19.154,00	riserva da consolidamento
3	Societa' della Salute empolesse valdera	3,0700%	361.459,57	11.096,81	12.314,18	-1.217,37	riserva da consolidamento
4	DOMUS SOCIALE S.R.L.	20,0000%	140.959,00	28.191,80	18.500,00	9.691,80	fondo di consolidamento per rischi ed oneri
5	RETI AMBIENTE S.P.A	0,2850%	21.909.022,00	62.440,71	61.504,53	936,18	fondo di consolidamento per rischi ed oneri
6	Consorzio tra i Comuni per la realizzazione di strutture avanzate per le imprese	16,6700%	10.715,51	1.786,28	1.151.172,81	-1.149.386,53	riserva da consolidamento
TOTALE				144.162,09	1.290.915,52	-1.146.753,43	

Ente capogruppo/partecipante	CONTO	ATTIVITA'	PASSIVITA'	NOTE	
------------------------------	-------	-----------	------------	------	--

		DARE	AVERE	DARE	AVERE		ENTE SOCIETA'
COMUNE	partecipazioni		18.500,00			PARTECIPAZIONI	DOMUS
DOMUS	fondo dotazione			28.191,80		PARTECIPAZIONI	
COMUNE	fondo consolidamento rischi ed oneri				9.691,80	PARTECIPAZIONI	
COMUNE	partecipazioni		18.270,00			PARTECIPAZIONI	AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE S.C.P.A. (A.P.E.S.)
APES	fondo dotazione			30.646,50		PARTECIPAZIONI	
COMUNE	fondo consolidamento rischi ed oneri				12.376,50	PARTECIPAZIONI	
COMUNE	partecipazioni		29.154,00			PARTECIPAZIONI	CITIVAS MONTOPOLI SRL
CITIVAS MONTOPOLI SRL	fondo dotazione			10.000,00		PARTECIPAZIONI	
COMUNE	riserva di consolidamento			19.154,00		PARTECIPAZIONI	
RETI AMBIENTE	fondo dotazione			62.440,71		PARTECIPAZIONI	RETI AMBIENTE
COMUNE	partecipazioni		61.504,53			PARTECIPAZIONI	
COMUNE	fondo consolidamento rischi ed oneri				936,18	PARTECIPAZIONI	
COMUNE	riserva di consolidamento			1.217,37		PARTECIPAZIONI	Societa' della Salute em-polese valdera
COMUNE	partecipazioni		12.314,18			PARTECIPAZIONI	
SDS	fondo dotazione			11.096,81		PARTECIPAZIONI	
CONSORZIO	fondo dotazione			1.786,28		PARTECIPAZIONI	Consorzio tra i Comuni per la realizzazione di strutture avanzate per le imprese
COMUNE	partecipazioni		1.151.172,81			PARTECIPAZIONI	
COMUNE	riserva di consolidamento			1.149.386,53		PARTECIPAZIONI	
TOTALE		0,00	1.290.915,52	1.313.920,00	23.004,48		0,00

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 real

Crediti e debiti	Civitas Montopoli	Apes	Consorzio per le imprese	Domus	Reti ambiente	SdS empoese Valdera
Crediti > 5 anni	€ 0,00	€ 45.567,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti > 5 anni	€ 0,00	€ 1.013.798,00	€ 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	Ratei attivi	Risconti attivi	Ratei passivi	Risconti passivi
Comune	9.021,89	31.280,43	3.243,40	6.979.525,50
Societa' della Salute empoese valdera		5.479,00		1.467.720,21
Retiambiente	3.750,00			
DOMUS SOCIALE S.R.L.	28.571,00	1.065,00	15.147,00	
CIVITAS MONTOPOLI SRL	3.296,00	3.590,00	214,00	
AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE S.C.P.A. (A.P.E.S.)		101.362,00		
Consorzio tra i Comuni per la realizzazione di strutture avanzate per le imprese				5.966.797,84

Organismo	Fondo quiescenza	Accantonamento per imposte	Altri accantonamenti
Comune			€ 26.528,73
Societa' della Salute empoese valdera			€ 14.000,00
Retiambiente			
DOMUS SOCIALE S.R.L.	€ 26.204,00		
CIVITAS MONTOPOLI SRL	€ 85.255,00		€ 10.000,00
AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE S.C.P.A. (A.P.E.S.)	€ 706.702,00		€ 303.839,00
Consorzio tra i Comuni per la realizzazione di strutture avanzate per le imprese			

I risconti passivi **del Comune** sono relativi ai contributi ricevuti per il finanziamento degli investimenti la cui contabilizzazione è definita nei principi contabili i quali prevedono che i contributi ricevuti per il finanziamento delle immobilizzazioni vanno inseriti nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti"

Per la **Società della Salute Empolese Valdera**, nei risconti attivi risultano contabilizzate le assicurazioni RC Auto pagate nel 2018 ma di competenza del 2019 per complessivi euro 5.479,00. Il totale dell'importo riscontato è pari ad euro 1.467.720,21. Tali operazioni di risconto sono rese possibili secondo quanto previsto dalla deliberazione della Giunta Regione Toscana n. 1265 del 28.12.2009 “Approvazione disposizioni varie in materia di contabilità delle Società della Salute” secondo la quale le somme del bilancio delle Società della Salute iscritte in bilancio e derivanti da finanziamenti regionali non interamente spesi nel corso dell'esercizio vengono riscontate, purché sussista il credito.

La società Domus srl in liquidazione ha rilevato ratei attivi derivanti da locazioni attive e depositi cauzionali su locazioni affitti a cavallo di due esercizi e con riscossione posticipata per € 28.571,00. I risconti attivi si riferiscono a costi sospesi per locazioni per un importo pari ad € 1.065,00. I ratei passivi si riferiscono a locazioni passive con pagamento posticipato per un importo pari ad € 15.147,00.

L'azienda pisana edilizia sociale (APES) ha contabilizzato risconti attivi per € 101.362,00 derivanti da costi sospesi per imposta di registro locazioni ed assicurazioni a cavallo di due esercizi.

Il Consorzio tra i Comuni per la realizzazione di strutture avanzate per le imprese ha rilevato un risconto passivo di € 5.966.797,84 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 riclassificata l'importo nella corretta voce dei risconti passivi come previsto dal Principio contabile Allegato 4/3 al Dlgs. n. 118/11.

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

Gli interessi passivi corrisposti dal Comune, per complessivi € 56.331,97 sono relativi a mutui accessi per il finanziamento delle opere pubbliche.

Composizione dei Proventi Straordinari e degli Oneri Straordinari

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00
Proventi straordinari	859.901,40
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	383.452,60
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	96.024,79
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	380.381,24
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	42,77
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00
Totale proventi straordinari	859.901,40
Oneri straordinari	41.441,94
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00

<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	41.223,20
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	218,74
Totale oneri straordinari	41.441,94

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

Proventi Straordinari

L'importo dei permessi di costruire è pari a € 383.452,60 e rappresenta l'importo accertato nel rendiconto di gestione 2018 destinato a finanziamento delle spese correnti;

Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- Per euro 380.381,24 da altre sopravvenienze attive relative al bilancio della capogruppo, in particolare maggiori residui attivi e riduzione dei residui passivi;
- **Oneri Straordinari**
-Per euro 41.223,20 da sopravvenienze passive derivanti da riduzioni di crediti non coperte dal FCDE.

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 2018 confrontati con gli stessi importi dell'anno 2017 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 2018 rispetto al 2017 sono imputabili alla capogruppo, per il cui dettaglio si rinvia alla relazione allegata al rendiconto di gestione dell'esercizio 2018.

A livello di componenti del gruppo rileva invece l'inserimento nel perimetro di consolidamento 2018 del Consorzio tra i Comuni per la realizzazione di strutture avanzate per le imprese non consolidate nell'esercizio 2017.

STATO PATRIMONIALE	S.P. consolidato anno 2017	S.P. consolidato anno 2018
A) Crediti Vs. lo Stato ed altre P.A. per la part. al fondo di dotazione		

B) Immobilizzazioni	36.085.315,77	35.987.832,00
C) Attivo circolante	7.557.104,31	6.930.753,73
D) Ratei e risconti	60.434,07	40.302,31
TOTALE DELL'ATTIVO	43.702.854,15	42.958.888,05
A) Patrimonio netto	32.632.054,74	31.187.946,20
B) Fondi per rischi ed oneri	207.899,59	191.622,74
C) Trattamento di fine rapporto	147.586,79	105.336,54
D) Debiti	4.599.583,84	4.479.330,67
E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti	6.115.729,19	6.994.651,90
TOTALE DEL PASSIVO	43.702.854,15	42.958.888,05
CONTO ECONOMICO	S.P. consolidato anno 2017	S.P. consolidato anno 2018
A) Componenti positivi della gestione	10.789.763,62	9.190.746,85
B) Componenti negativi della gestione	10.916.235,66	10.067.386,45
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE	-126.472,04	-876.639,59
C) Proventi e oneri finanziari	-53.664,03	-39.453,96
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	280.487,33	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	1.014.884,40	818.459,46
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.115.235,66	-97.634,10
Imposte	136.671,55	150.652,10
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	978.564,11	-248.286,20