

Allegato n. 3

Comune di Montopoli in Val d'Arno

BILANCIO CONSOLIDATO 2016

RELAZIONE SULLA GESTIONE

E

NOTA INTEGRATIVA

INDICE

RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	3
Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP).....	3
Area di consolidamento: criteri generali per l'individuazione dei soggetti	5
Metodi di consolidamento.....	5
Rettifiche preliminari alla redazione del bilancio consolidato	6
NOTA INTEGRATIVA.....	11
Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Montopoli in Val d'Arno.....	11
Individuazione dei soggetti esclusi dall'Area di consolidamento	11
L'Area di consolidamento del Comune di Montopoli in Val d'Arno.....	12
Metodo di consolidamento prescelto	12
Composizione di debiti e crediti.....	13
Compensi agli amministratori	15
Spese di personale.....	15
Elisioni intercompany.....	16
Elisioni che non influenzano il risultato consolidato	16
Elisioni che influenzano il risultato consolidato.....	16
Elisioni delle Partecipazioni.....	17
Analisi delle Società/Enti dell'Area di consolidamento del Comune di Montopoli in Val d'Arno.....	17
1) Società della Salute Valdarno inferiore	17
2) Apes	20
3) Civitas	23
4) Consorzio per la realizzazione di strutture e servizi per l'impresa.....	27

RELAZIONE SULLA GESTIONE

BILANCIO CONSOLIDATO 2016

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 2016, 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 in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto della capogruppo;
- 2) **gli enti strumentali controllati** dell'amministrazione pubblica capogruppo 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 ripiantare 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. 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.

3) **gli enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubblica, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti l'Ente capogruppo ha una partecipazione, in assenza delle condizioni di cui al punto 2 precedente;

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

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

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. Tale 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. Si definisce prevalente l'attività svolta nel caso in cui 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, ai fini del Gap non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del Cc.. 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.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica nè la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il Gap può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

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.

- 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.

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;
- 3) metodo del patrimonio netto;

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.

Il **metodo del patrimonio netto** consiste nella semplice iscrizione in bilancio consolidato della parte di patrimonio netto rettificato, cioè la quota del patrimonio netto ottenuto tramite l'eliminazione delle operazioni infragruppo. Esso in termini di valori e non di rappresentanza, produce sul patrimonio netto e sul risultato d'esercizio lo stesso risultato e gli stessi valori che si otterrebbero con il consolidamento integrale.

Rettifiche preliminari alla redazione del bilancio consolidato

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 10 maggio 2017 questa Amministrazione ha approvato il Rendiconto della Gestione 2016 (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. 33/17.

STATO PATRINOMIALE COMUNE DI MONTOPOLI IN VAL D'ARNO	VALORI 2016
Attivo fisso	34.244.048,92
Attivo circolante	5.743.756,68
Ratei e risconti	18.715,35
TOTALE ATTIVO	40.006.520,95
Mezzi propri (MP)	30.425.433,84
Fondi per rischi e oneri e Tfr	46.726,86
Debiti	3.517.724,48
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	6.016.635,77
TOTALE FONDI	40.006.520,95

CONTO ECONOMICO COMUNE DI MONTOPOLI IN VAL D'ARNO	VALORI 2016
Componenti positivi della gestione	7.596.191,99
Componenti negativi della gestione	8.316.241,77
RISULTATO OPERATIVO	- 720.049,78
Saldo gestione finanziaria	- 44.423,15
Saldo gestione straordinaria	953.957,54
Rettifiche attività finanziarie	0
RISULTATO LORDO DI ESERCIZIO	189.484,61
Imposte	118.446,74
RISULTATO NETTO DI ESERCIZIO	71.037,87

Stato Patrimoniale Attivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consorzio di Montepòli	Società nelle SUE	Apea	Caritas	Consorzio RE.IT	Aggregato	P. Lucecse	Ratibicho	Bilancio consolidato	Bilancio Comune	Ratibicho Patrimonio	
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE													
TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)													
B) IMMOBILIZZAZIONI													
I) Immobili Immateriali													
1	Costi di impianto e di ampliamento	3.103,69	854,44	310,75			4.277,67	1.174,19		4.277,67			
2	Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità												
3	Diritti di brevetto ed utilità industriale e opere dell'ingegno												
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			36.360,05			36.300,05	36.300,05		36.300,05			
5	Avviamento												
6	Immobilizzazioni finanziarie ed assicurati												
9	Altre			7.673,77			7.033,77	7.033,77		7.033,77			
Totale Immobilizzazioni Immateriali		3.103,69	854,44	43.623,57			47.581,70	44.478,02		47.581,70			
II) Immobili Materiali													
1) Beni di tipo culturale													
1	Bibliotecarie	1.600.023,79					1.600.023,79			1.600.023,79			
1.1	Teatrale	1.479.283,24					1.479.283,24			1.479.283,24			
1.2	Pubblicistiche	519.429,61					519.429,61			519.429,61			
1.3	Didattico-ricerca	13.211.244,20					13.211.244,20			13.211.244,20			
1.4	Altri beni demaniali	2.073,34					2.073,34			2.073,34			
2) Beni di tipo economico													
2	Teneri	4.019.394,27	2.185,49	27.286,58	3.520,00		4.021.709,53	336,26		4.021.709,53			
2.1	Partecipazioni in società	12.600.551,74		33.162,18			12.623.716,90	23.165,16		12.623.716,90			
2.2	Impianti e macchinari	6.673,37		1.437,50			6.120,67	1.427,50		6.120,67			
2.3	Attrezzature e materiali commerciali	19.054,69		673,07			19.677,54	673,08		19.677,54			
2.4	Mezzi di trasporto	20.924,43		33,10			20.957,53	33,10		20.957,53			
2.5	Mobili e accessori	44.245,17	1.875,35	1.127,65			47.247,57	3.002,40		47.247,57			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	685,79					685,79			685,79			
2.7	Assicurazione												
2.8	Diritti reali di godimento												
2.9	Altri beni materiali	853.601,91	423,11	7.410,51			863.470,66	7.878,33		863.470,66			
3	Totale Beni di tipo economico	27.212,97	2.334,49	27.286,58	3.520,00		27.212,97	1.618,45		27.212,97			
Totale Immobilizzazioni Materiali		12.967.949,16	2.334,49	27.286,58	3.520,00		13.158.782,71	34.157.878,50	1.189.886,74	13.158.782,71			
IV) Beni di tipo finanziario													
1	Partecipazioni in società	1.272.956,69					1.272.956,69		71.896,64	1.201.059,44	71.896,64		
a	per partecipazione	29.150,00					29.150,00		29.150,00	29.150,00			
b	per partecipazione	1.243.806,69					1.243.806,69		42.746,64	1.201.059,44	42.746,64		
c	altri titoli												
2	Crediti verso			3.071,87	11,60		3.103,47	3.103,47		3.103,47			
a	per partecipazioni in società			26,92			26,92	26,92		26,92			
b	per partecipazioni												
c	per partecipazioni												
d	altri titoli			3.044,95	11,60		3.074,56	3.074,56		3.074,56			
3	Altri titoli												
Totale Immobilizzazioni Finanziarie		1.272.956,69		3.071,87	11,60		1.276.059,88	3.103,47	- 71.896,64	1.204.162,92	- 71.896,64		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		34.244.048,32	3.188,94	73.954,13	9.542,46		1.150.782,71	35.481.517,15	1.237.468,23	- 71.896,64	35.409.620,51	- 71.896,64	
C) ATTIVO CIRCOLANTE													
Rimane in													
Totale Rimane in					378.461,55		378.461,55	378.461,55		378.461,55			
II) Crediti													
1	Crediti di natura tributaria	1.144.432,03					1.144.432,03			1.144.432,03			
a	Crediti da tributi e imposte sul reddito												
b	Altri crediti tributari	1.082.231,63					1.082.231,63			1.082.231,63			
c	Crediti da Fisco per interessi	62.200,40					62.200,40			62.200,40			
2	Crediti per trattamenti e contributi	394.695,88	293.319,31	70.864,50		152.776,93	920.621,65	525.962,77	- 21.680,87	896.977,76	21.680,87		
a	per trattamenti e contributi	253.506,75	293.319,31	70.864,50		132.763,46	689.454,02	435.947,27	- 21.676,87	667.773,16	21.676,87		
b	impone e sborsate												
c	impone e partecipate												
d	altri titoli	141.189,13				90.015,53	90.715,50	90.015,50		90.015,50			
3	Vento clienti ed utenti	420.563,34	2.277,06	220.939,16	31.253,32		670.444,87	254.967,53	- 4.750,64	670.636,23	12,53	4.766,06	
4	Altri Crediti	279.642,68	51.337,69	11.875,03	52.618,60		395.531,99	115.152,31	- 81.273,19	314.258,80	81.244,82	26,37	
a	per clienti			8.397,17	1.043,27		19.540,44	19.540,44		19.540,44			
b	per attività in corso per clienti												
c	per clienti	279.642,68	51.387,69	2.373,86	42.575,32		375.981,56	96.341,63	- 81.273,19	294.718,27	81.244,82	26,37	
Totale Crediti		2.339.342,93	348.994,05	303.669,08	84.273,92		199.778,96	3.136.057,55	896.714,62	- 107.752,70	3.028.304,85	- 81.257,43	26.495,30
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi													
1	Partecipazioni												
2	Altri titoli												
Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi													
IV) Disponibilità liquide													
1	Cassa ed equivalenti	5.240,36		23.575,41	16.318,94	3.093,31	48.278,02	48.278,02		48.278,02			
2	Titoli a breve termine	5.240,36		23.575,41	16.346,94	3.093,31	48.278,02	48.278,02		48.278,02			
b	per titoli a breve termine												
3	Altri depositi bancari e postali	1.334,45					1.334,45	1.334,45		1.334,45			
4	Disponibili e valori in cassa	3.504.413,75	33,00	51,85	10.982,37		3.515.483,91	11.070,16		3.515.473,91			
5	Altri conti presso la banca di cui costituiscono immobilizzi												
Totale Disponibilità Liquide		3.604.613,75	5.373,31	24.961,73	27.354,27	3.093,31	3.565.096,37	60.682,62		3.565.096,37			
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		5.743.756,68	354.267,36	328.631,42	490.087,74		162.872,20	7.079.615,47	1.335.858,79	- 107.752,70	6.971.862,77	- 81.257,40	26.495,30
D) RATEI E RISCONTI													
1	Ratei attivi	18.715,35	2.508,65	5.925,28	7.537,82		35.047,09	16.331,74		35.047,09			
2	Risconti attivi												
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		18.715,35	2.508,65	5.925,28	7.537,82		35.047,09	16.331,74		35.047,09			
TOTALE DELL'ATTIVO		40.006.526,95	369.244,95	252.810,80	197.168,02		1.313.665,90	42.396.179,71	2.689.688,76	- 179.602,93	42.086.936,36	- 153.154,04	26.795,30

Stato Patrimoniale Passivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Caricatore di Montepapiri	Società della Salute	Apoie	Caritas	Caritas FBLI	Aggregati	Partecipate	Rettifiche	Patrimonio consolidato	Rettifiche Caricatore	Rettifiche Patrimonio
I	A) PATRIMONIO NETTO											
	Fondo di dotazione	13.095.247,64	12.287,06	18.270,00	10.000,00		13.135.806,70	4.559,65	- 40.559,06	13.095.247,64		40.559,06
II	Riserve	17.259.146,33		11.897,70	19.152,83	1.150.782,71	18.440.981,56	1.181.833,23	- 1.173.047,51	17.267.932,62	8.906,34	1.181.846,28
a	risultato economico di esercizi precedenti	18.513,25					18.513,25		8.785,29	27.298,54	8.000,34	15,05
b	risultato economico di esercizio	8.335.233,21		11.897,70	19.152,83	1.150.782,71	17.087.066,44	1.181.833,23	- 1.181.833,23	8.303.257,21		1.181.833,23
c	risultato economico di esercizio	8.335.381,87					8.335.381,87			8.335.381,87		
III	Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi	71.037,87	25,12	260,76	-14.195,16	390,11	57.514,70	- 15.523,17	1.151.794,22	1.209.848,72	1.136.873,49	14.520,73
	Fondo di riserva a riserve di pertinenza di terzi	30.425.433,64	12.314,16	30.428,45	14.953,67	1.151.172,81	31.634.202,96	1.208.869,12	- 61.772,78	31.572.530,18	1.145.673,83	1.207.446,61
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi											
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	30.425.433,64	12.314,18	30.428,45	14.953,67	1.151.172,81	31.634.202,96	1.208.869,12	- 61.772,78	31.572.530,18	1.145.673,83	1.207.446,61
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI											
1	Per trattamento di quiescenza											
2	Per imposte											
3	Altri	46.726,66		24.568,78	8.177,39		79.473,03	32.746,17		79.473,03		
4	Fondo di compensazione per debiti e oneri futuri											
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	46.726,66		24.568,78	8.177,39		79.473,03	32.746,17		79.473,03		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			14.691,79	32.562,46		107.201,25	107.201,25		107.201,25		
	TOTALE T.F.R. (C)			14.691,79	32.562,46		107.201,25	107.201,25		107.201,25		
	D) DEBITI (d)											
1	Debiti da finanziamento	1.579.169,47		55.820,50			1.634.990,97	35.820,50		1.634.990,97		
a	prestiti obbligazionari											
b	prestiti assicurativi											
c	crediti finanziari											
d	prestiti assicurativi	1.579.169,47		55.820,50			1.634.990,97	35.820,50		1.634.990,97		
2	Debiti verso fornitori	1.251.767,75	221.207,03	48.360,12	322.070,90	152.432,17	1.956.068,04	754.200,26	- 80.669,16	1.569.398,87	7,53	86.661,53
3	Accconti				30.921,29		48.288,19			48.288,15		
4	Debiti per partecipazioni e società di cui il gruppo di lavoro controlla o ha influenza notevole	337.944,44	40.153,17	173.498,63			417.094,24	219.147,30	- 26.420,60	596.615,64	30.428,64	
a	partecipazioni											
b	partecipazioni	337.944,44	40.153,17	173.498,63			417.094,24	219.147,30	- 26.420,60	596.615,64	30.428,64	
c	partecipazioni											
d	partecipazioni											
e	partecipazioni	233.501,70					233.501,70		- 26.394,71	207.106,99	26.394,71	
f	partecipazioni	56.016,31					56.016,31			56.016,31		
5	Altri debiti	338.862,81	3.460,61	30.711,25	50.493,61		423.446,38	84.611,57	- 4.773,73	418.672,65	4.716,29	12,58
a	tributi	157.151,44	7.450,91	144,61	6.626,90		167.383,56	10.232,12		167.383,56		
b	debiti verso banche e istituti di credito	4.005,97		3.088,77	11.652,86		17.747,60	13.741,63		17.747,60		
c	debiti verso società di partecipazione											
d	debiti verso società di partecipazione											
e	debiti verso società di partecipazione											
f	debiti verso società di partecipazione											
	TOTALE DEBITI (D)	3.517.724,48	270.986,87	338.621,79	389.871,50	162.482,17	4.679.886,81	1.862.162,33	- 117.876,55	4.562.010,26	31.202,34	86.674,21
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				1.656,00		1.656,00	1.656,00		1.656,00		
I	Ratei passivi				1.656,00		1,656,00	1,656,00		1,656,00		
II	Risconti passivi	6.016.635,77	77.023,89				6.093.659,66	77.023,89		6.093.659,66		
1	Contributi agli investimenti	5.955.146,59					5.955.146,59			5.955.146,59		
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.817.170,83					5.817.170,83			5.817.170,83		
b	da altri soggetti	137.977,71					137.977,71			137.977,71		
2	Contributi pluriennali	12.005,00					12.005,00			12.005,00		
3	Altri risconti passivi	49.483,18	77.023,89				126.507,07	77.023,89		126.507,07		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.016.635,77	77.023,89		1.656,00		6.095.315,66	78.679,89		6.095.315,66		
	TOTALE DEL PASSIVO PATRIMONIALE											
	CONTI D'ORDINE											
	1) Impegni su esercizi futuri											
	2) beci di terzi in uso											
	3) beci di terzi in uso di 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											
	TOTALE CONTI D'ORDINE											

Conto Economico

CONTO ECONOMICO		Conto Economico	Conto Economico	Conto Economico	Conto Economico	Conto Economico	Conto Economico	Conto Economico	Conto Economico	Conto Economico	Conto Economico
		Conto Economico	Conto Economico	Conto Economico	Conto Economico	Conto Economico	Conto Economico	Conto Economico	Conto Economico	Conto Economico	Conto Economico
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE											
1	Proventi da tributi	5.251.791,79					5.251.791,79		- 1.104,00	5.250.687,79	- 1.104,00
2	Proventi da fondi perequativi	731.769,33				731.769,33				731.769,33	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	261.493,11	541.966,91		293,37	503.633,43	502.170,29	- 50.284,00		753.579,31	50.284,00
a	Proventi da trasferimenti correnti	261.493,11	541.966,91		293,37	803.503,40	542.150,23	- 50.584,00		753.579,31	50.284,00
b	Quota comunitaria contributi (trasferimenti)										
c	Contributi perequativi										
4	Risorse delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	899.159,28		190.576,41	1.146.129,24	2.24.854,93	1.336.705,75	- 34.155,07		2.190.769,83	34.054,98
a	Proventi da servizi pubblici gestiti da terzi	387.701,97				337.701,97		- 34.154,98		352.646,95	34.054,98
b	Risorse da vendite di beni	15.562,33				15.562,33				15.562,33	
c	Risorse e proventi da prestazioni di servizi	496.474,98		190.576,41	1.146.129,24	1.891.170,63	1.337.705,65	- 190,11		1.838.639,71	190,11
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, ecc. (+/-)										
6	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione										
7	Variazioni di immobilizzazioni per lavori interni										
8	Altri proventi e proventi diversi	462.776,48	112.198,35	32.063,78		606.070,61	145.072,21	- 15.673,71		592.194,90	- 15.673,71
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.596.491,99	655.165,26	223.676,18	1.146.129,24	263,37	9.622.360,04	2.024.168,05	- 101.416,89	9.518.943,15	- 51.034,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE											
9	Imposta di matrice prima e/o seconda di consumo	39.017,13	1.058,71		794.417,65	464.400,42	795.473,23			69.490,42	
10	Provisioni di riserva	3.528.132,51	555.171,42	50.904,83	56.134,81	4.230.516,27	702.403,76	- 143,37		4.230.455,89	63,75
11	Utile da titoli di terzi	21.932,53		74.30,78	55.337,85	84.581,30	62.710,67		31.863,41	49.194,89	35.365,41
12	Trasferimenti e contributi	699.847,23				699.847,23				699.847,23	51.241,29
a	Trasferimenti correnti	699.847,23				699.847,23				699.847,23	51.241,29
b	Contributi perequativi										
c	Contributi perequativi										
13	Personale	19.000,00				19.000,00				19.000,00	
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.113.716,45	84.088,56	37.940,78	215.786,58	2.451.532,67	337.816,22	- 14.964,03		2.436.568,64	14.264,73
a	Ammortamenti e svalutazioni	1.743.017,90	1.426,54	19.703,69	3.292,55	1.767.419,94	24.402,04			1.767.419,94	
b	Ammortamenti e svalutazioni	39.272,16	793,98	2.077,60		42.025,54	2.753,28			42.025,54	
c	Ammortamenti e svalutazioni	9,077,43	655,37	632,50	3.292,55	105.355,90	4.551,11			105.355,90	
d	Svalutazioni										
15	Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)										
16	Accantonamenti per rischi	39.890,15		192,34		11.047,54	164,33			11.047,54	
17	Altri accantonamenti					416,66	416,66			416,66	
18	Oneri diversi di gestione	100.727,61	2.892,14	62.817,84	14.976,65	165.294,64	31.567,63	- 1.124,84		164.169,80	70,84
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		8.316.241,77	648.714,47	219.232,31	1.162.209,13	263,37	10.346.601,05	2.830.339,28	- 102.787,43	10.243.813,62	- 81.325,80
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 720.049,78	6.450,79	3.473,87	- 16.079,89		- 726.241,01	- 6.191,23	1.338,56	- 724.902,44	291,11
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI											
19	Proventi finanziari										
a	Proventi da partecipazioni	2.928,06				8.947,04	20,50			8.949,04	
b	Proventi da partecipazioni	2.615,75				2.615,75				2.615,75	
c	Proventi da partecipazioni	6.312,31				6.331,29	20,98			6.333,29	
20	Altri proventi finanziari	12,49		1.043,08	3,40	13,51	1,66			13,56	
Totale proventi finanziari		21.622,02		1.043,08	3,40	22.513,68	2,07,46			22.513,68	
21	Oneri finanziari										
a	Interessi ed altri oneri finanziari	65.849,17		2.359,31	1.156,68	69.365,16	3.515,79			67.365,16	
b	Altri oneri finanziari	65.942,17		2.359,31	1.156,68	69.365,16	3.515,79			69.365,16	
Totale oneri finanziari		65.849,17		2.359,31	1.156,68	69.365,16	3.515,79			69.365,16	
totale (C)		- 44.423,15		- 1.296,23	- 1.153,28	20,98	- 46.851,69	- 2.438,53		- 46.851,68	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE											
22	Risultato netto								1.150.782,71	1.150.782,71	1.150.782,71
23	Spese finanziarie								- 14.192,16	- 14.192,16	- 14.192,16
totale (D)									1.136.590,55	1.136.590,55	1.136.590,55
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI											
24	Proventi straordinari	1.058.654,97	358,75		3.736,01	723,43	1.067.475,16	4.820,19		1.063.475,16	
a	Proventi da cessioni di attività	170.000,00					170.000,00			170.000,00	
b	Proventi da cessioni di attività										
c	Proventi da cessioni di attività	400.562,14	358,75		3.736,01	723,43	441.057,86	4.805,72		441.067,86	
d	Proventi da cessioni di attività	148.772,79					148.772,79			148.772,79	
e	Altri proventi straordinari	295.622,04			14,47	325.634,51	14,47			305.634,51	
totale proventi		1.058.654,97	358,75		3.736,01	723,43	1.063.475,16	4.820,19		1.063.475,16	
25	Oneri straordinari	104.697,43	- 735,15			354,30	105.432,23	- 735,15	1,17	105.433,75	1,17
a	Trasferimenti straordinari										
b	Spese straordinarie per attività straordinarie	99.672,06	- 735,15			354,30	100.711,51	- 1.089,45		100.711,51	
c	Altri oneri straordinari	5.025,37					5.045,37		1,17	5.045,37	1,17
d	Altri oneri straordinari										
totale oneri		104.697,43	- 735,15			354,30	105.786,88	- 1.089,45	1,17	105.788,08	1,17
Totale (E) (E20-E21)		953.957,54	- 376,40		3.736,01	369,13	957.688,28	- 3.739,74	1,17	957.687,11	1,17
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		185.484,61	6.074,40	2.141,64	- 13.495,16	390,11	184.595,60	- 4.889,01	1.137.920,94	1.132.516,54	1.136.873,49
26	Imposte (F)	118.446,74	- 6.049,27	- 1.880,57	794,53		127.060,90	- 6.634,18		127.060,90	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		71.837,87	2.025,13	361,07	- 14.200,63	390,11	57.534,70	1.845,17	1.137.920,94	1.105.455,64	1.136.873,49
Risultato dell'esercizio al patrimonio netto		71.837,87	2.025,13	361,07	- 14.200,63	390,11	57.534,70	1.845,17	1.137.920,94	1.105.455,64	1.136.873,49

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO 2016

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

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Montopoli in Val d'Arno

Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 7 febbraio 2017, modificata dalla Deliberazione Giunta municipale n. 101 del 12 luglio 2017, è stato individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica per la redazione del bilancio consolidato esercizio 2016:

ENTE	TIPO ENTE	TIPO DI CONTROLLO
Azienda pisana edilizia sociale - s.c.p.a. - (A.P.E.S.) -	Società partecipata	Nessun controllo. Partecipata 2,10 %
Domus Sociale S.r.l.	Società partecipata	Nessun controllo. Partecipata 20,00%
Civitas Montopoli s.r.l. - Società unipersonale -	Società controllata	Partecipazione di controllo. Partecipata 100%
Società della salute	Ente strumentale partecipato	Nessun controllo. Partecipata 11,30%
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%

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.

Domus Sociale S.r.l.

La società, partecipata 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, come ripresa dal par. 2 dell'Allegato 4/4 (Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al Dlgs n. 118/11. 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** di Domus Sociale S.r.l. dall'Area di consolidamento del Comune di Montopoli in Val d'Arno.

Fondazione dopo di noi

La Fondazione è partecipata dal Comune di Montopoli in Val d'Arno e rientra nella definizione di «**Ente strumentale partecipata**» 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.

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. 23 del 7 febbraio 2017, modificata dalla Deliberazione Giunta municipale n. 101 del 12 luglio 2017, è composta dai seguenti soggetti:

ENTE	TIPO ENTE	METODO CONSOLIDAMENTO
Società della salute	Ente strumentale partecipata	Proporzionale
Azienda pisana edilizia sociale - s.c.p.a. - (A.P.E.S.) -	Società partecipata	Proporzionale
Civitas Montopoli s.r.l. - Società unipersonale	Società controllata	Integrale
Consorzio per la realizzazione di strutture e servizi per l'impresa	Ente strumentale partecipata	Proporzionale

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**;
- ⇒ Metodo del **Patrimonio Netto** per i soggetti **collegati**.

Tenuto conto che l'Area di Consolidamento del Comune di Montopoli in Val d'Arno è composta da un Ente controllato e da n. 3 enti partecipati, verranno adottati, per il primo il metodo di consolidamento integrale e per i 3 enti partecipati, invece, il metodo di consolidamento proporzionale.

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”*. L'adeguamento del valore delle partecipazioni ha fatto sì che la situazione patrimoniale al 31/12/2016 del Comune di Montopoli in Val d'Arno risulti diversa da quella risultante dal Rendiconto di Gestione 2016.
- Il Comune di Montopoli in Val d'Arno non possiede rimanenze di magazzino. Le giacenze di magazzino nel bilancio consolidato, provenienti dal bilancio Civitas, sono state valutate al costo di acquisto
- 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 2016 del Gruppo. Infatti, il totale delle differenze rilevate rapportato al totale consolidato delle componenti positive della gestione 2016 (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 1.579.169,47 (Debiti Vs. altri finanziatori) sul totale di Euro 1.634.989,97.
- 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.

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	1.144.432,03		1.144.432,03
Crediti per trasferimenti e contributi	394.695,88		394.695,88
Crediti verso clienti ed utenti	420.565,34		420.565,34
Altri crediti	279.649,68		279.649,68
<i>Società della Salute</i>			
Crediti per trasferimenti e contributi	1.341.518,98		1.341.518,98
Crediti verso clienti ed utenti	20.239,43		20.239,43
Altri crediti	1.726.684,53		1.726.684,53
<i>Apes</i>			
Crediti per trasferimenti e contributi	3.374.500,00		3.374.500,00
Crediti verso clienti ed utenti	10.520.436,00		10.520.436,00
Altri crediti	565.525,00		565.525,00
<i>Civitas</i>			
Crediti verso clienti ed utenti	31.653,32		31.653,32
Altri crediti	52.618,60		52.618,60
<i>Consorzio per la realizzazione di strutture e servizi per l'impresa</i>			
Crediti per trasferimenti e contributi	159.778,96		159.778,96

Tipologia	Durata inferiore 5 anni	Durata superiore 5 anni	Totale
<i>Comune di Montopoli in Val d'Arno</i>			
Debiti verso altri finanziatori	937.695,60	641.473,87	1.579.169,47
Debiti verso fornitori	1.201.767,76		1.201.767,76
Debiti per trasferimenti e contributi	397.946,44		397.946,44
Altri debiti	338.840,81		338.840,81
<i>Società della Salute</i>			
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	193,00		193,00
Debiti verso fornitori	1.959.177,75		1.959.177,75
Debiti per trasferimenti e contributi	408.118,28		408.118,28
Altri debiti	30.624,88		30.624,88
<i>Apes</i>			
Debiti verso banche e tesoriere	1.360.252,00	1.093.895,00	2.454.147,00
Debiti verso altri finanziatori	203.972,00		203.972,00
Acconti	1.472.438,00		1.472.438,00
Debiti verso fornitori	2.302.863,00		2.302.863,00
Altri debiti	9.700.951,00		9.700.951,00
<i>Civitas</i>			
Acconti	17.367,00		17.367,00
Debiti verso fornitori	322.071,00		322.071,00
Altri debiti	50.434,00		50.434,00
<i>Consorzio per la realizzazione di strutture e servizi per l'impresa</i>			
Debiti verso fornitori	162.482,17		162.482,17

Composizione di ratei e risconti e altri accantonamenti

Il valore dei ratei e risconti attivi si riferisce ai 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 5.955.148,59 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 49.482,18

Compensi agli amministratori

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

Organo	Importo
<i>Società della Salute</i>	
Amministrazione	40.177,73
Controllo	18.270,72
<i>Apes</i>	
Amministrazione	38.772,00
Controllo	38.163,00
<i>Civitas</i>	
Amministrazione	0,00
Controllo	2.860,00
<i>Consorzio per la realizzazione di strutture e servizi per l'impresa</i>	
Amministrazione	0,00
Controllo	0,00

Spese di personale

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

Categoria	Importo
<i>Comune di Montopoli in Val d'Arno</i>	
Spesa totale	2.113.716,45
<i>Società della Salute</i>	
Spesa totale	744.149,19
<i>Apes</i>	
Spesa totale	1.806.704,00
<i>Civitas</i>	
Spesa totale	215.787,00
<i>Consorzio per la realizzazione di strutture e servizi per l'impresa</i>	
Spesa totale	0,00

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**.

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.

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.

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.

Analisi delle Società/Enti dell'Area di consolidamento del Comune di Montopoli in Val d'Arno

ENTE	TIPO ENTE	METODO CONSOLIDAMENTO
Società della Salute	Ente Strumentale partecipato	Proporzionale
Azienda pisana edilizia sociale - s.c.p.a. - (A.P.E.S.) -	Società partecipata	Proporzionale
Civitas Montopoli S.r.l. – Società unipersonale	Società controllata	Integrale
Consorzio per la realizzazione di strutture e servizi per l'impresa	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

1) Società della Salute Valdarno inferiore

Inquadramento: La società, partecipata al 11,3% dal Comune di Montopoli in Val d'Arno, rientra nella definizione di «Ente strumentale partecipato» di cui all'art. 11-ter, del Dlgs. n. 118/11. La Società della salute Valdarno Inferiore 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 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: Società della Salute

- **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 Capecci 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.

Denominazione	Società della Salute
Sede	Via Solferino, n. 11- Castelfranco di Sotto
Codice Fiscale	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:

Capitale sociale	108.752,72
Riserve	0,00
Risultato economico 2016	222,34
TOTALE PATRIMONIO NETTO	108.975,06
Quota % Comune di Montopoli in Val d'Arno	11,30%
Valore partecipazione 2016 Comune di Montopoli in Val d'Arno	12.314,18

• **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.

La mancata parifica delle poste di Costo e Ricavo, nonché Credito e Debito, tra Società della Salute e il Comune di Montopoli in Val d'Arno ha comportato la necessità di rettifiche di preconsolidamento al fine di parificare gli importi da elidere.

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.

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

1. nel bilancio della Società della Salute sono iscritti costi per personale in comando dal Comune di Montopoli in Val d'Arno pari ad Euro 131.545,38 a fronte di ricavi da personale in comando alla Società della Salute, iscritti nel bilancio del Comune di Montopoli in Val d'Arno, per Euro 140.015,38. Al fine di parificare i due importi e apportare correttamente l'elisione per Euro 140.015,38, sono stati contabilizzati nel bilancio della Società della Salute maggiori costi di personale per Euro 8.470,00;
2. nel bilancio della Società della Salute sono iscritti ricavi da trasferimenti correnti dal Comune di Montopoli in Val d'Arno per Euro 444.692,00 a fronte di costi per trasferimenti correnti alla Società della Salute, iscritti nel bilancio del Comune di Montopoli in Val d'Arno, per Euro 453.162,00. Al fine di parificare i due importi e apportare correttamente l'elisione per Euro 453.162,00, sono stati contabilizzati nel bilancio della Società della Salute maggiori ricavi da trasferimenti correnti per Euro 8.470,00.

Analogamente, con riferimento a debiti e crediti reciproci, la mancata parifica delle poste contabili ha comportato la necessità di rettifica di alcune poste al fine di addivenire alle elisioni infragruppo.

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

1. nel bilancio della Società della Salute sono iscritti crediti verso il Comune di Montopoli in Val d'Arno per Euro 191.566,12 a fronte di debiti verso la Società della Salute, iscritti nel bilancio del Comune di Montopoli in Val d'Arno, per Euro 233.581,50. Al fine di parificare i due importi e apportare correttamente l'elisione per Euro 233.581,50, sono stati contabilizzati nel bilancio della Società della Salute maggiori crediti per Euro 42.015,38. Opportunamente è stata rettificata in aumento la riserva da risultato economico di esercizi precedenti per il pari importo;
2. nel bilancio della Società della Salute non sono iscritti debiti verso il Comune di Montopoli in Val

d'Arno. Contrariamente, nel bilancio del Comune di Montopoli in Val d'Arno, sono iscritti crediti verso la Società della Salute per Euro 42.015,38. Al fine di parificare i due importi e apportare correttamente l'elisione per Euro 42.015,38 sono stati contabilizzati nel bilancio della Società della Salute debiti verso il Comune di Montopoli in Val d'Arno per Euro 42.015,38. Opportunamente è stata rettificata in diminuzione la riserva da risultato economico di esercizi precedenti per il pari importo.

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

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Comune	Rettifiche Società della Salute
1	CE - B)13	Personale		+ 8.470,00
	CE - A)8	Altri ricavi e proventi diversi	- 140.015,38	
	CE - B)13	Personale		- 140.015,38
2	CE - A)3a	Proventi da trasferimenti correnti		+ 8.470,00
	CE - B)12a	Trasferimenti correnti	- 453.162,00	
	CE - A)3a	Proventi da trasferimenti correnti		- 453.162,00
Totale			- 593.177,38	- 593.177,38
N	Voce di Bilancio	Tipologia Debito/Credito	Rettifiche Comune	Rettifiche Società della Salute
3	SP.A - C)II2a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		+ 42.015,38
	SP.P - D)4d	Debiti per trasferimenti e contributi imprese partecipate	- 233.581,50	
	SP.A - C)II2a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		- 233.581,50
	SP.P - A)IIa	Riserva da risultato economico di esercizi precedenti		+ 42.015,38
4	SP.P - D)2	Debiti verso fornitori		+ 42.015,38
	SP.A - C)II4c	Altri crediti	- 42.015,38	
	SP.P - D)2	Debiti verso fornitori		- 42.015,38
	SP.P - A)IIa	Riserva da risultato economico di esercizi precedenti		- 42.015,38
Totale			- 275.596,88	- 275.596,88

➤ **Elisioni delle Partecipazioni**

La Società della Salute 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 31/12/2016 corrisponde ad Euro 12.314,18. 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) Apes

• **Inquadramento:** 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. Di conseguenza, ai fini del consolidamento, la società è stata **inclusa** nell'Area di consolidamento.

- **Anagrafica: Apes**
- **Organi di indirizzo politico – amministrativo**
- **Assemblea dei soci:** Il Comune di Montopoli in Val d'Arno non 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

Denominazione	Apes
Sede	Via E. Fermi, n.4 - Pisa
Partita Iva	01699440507
Codice Fiscale	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:

Capitale sociale	870.000,00
Riserve	566.557,00
Risultato economico 2016	12.417,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.448.974,00
Quota % Comune di Montopoli in Val d'Arno	2,10%
Valore partecipazione 2016 Comune di Montopoli in Val d'Arno	30.428,45

• **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 Apes 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.

Di seguito si riportano le partite contabili elise:

- *Elisioni Apes - Comune di Montopoli in Val d'Arno*

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Comune	Rettifiche Apes
5	CE - A)8	Altri ricavi e proventi diversi	- 2.569,86	
	CE - B)10	Prestazione di servizi	- 1.577,37	
	CE - B)18	Oneri diversi di gestione	- 992,49	
		Totale	- 0,00	- 0,00

N.	Voce di Bilancio	Tipologia Debito/Credito	Rettifiche Comune	Rettifiche Apes
6	SP.A - C)II3	Crediti verso clienti e utenti	- 599,11	
	SP.P - D)5d	Altri debiti		- 599,11
7	SP.P - D)2	Debiti verso fornitori	- 358,57	
	SP.P - D)5d	Altri debiti	- 992,49	
	SP.A - C)II4c	Altri crediti		1.351,06
		Totale	- 1.950,17	- 1.950,17

➤ **Elisioni delle Partecipazioni**

La società Apes 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 31/12/2016 corrisponde ad Euro 30.428,45. 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.

3) Civitas

• **Inquadramento:** 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.

Denominazione	Civitas Montopoli Srl
Sede	Via Guicciardini, n. 61- Montopoli in Val d'Arno
Codice Fiscale	01794310506
Rea	PI-155483

• **Compagine societaria**

L'Ente si configura come Ente pubblico non economico partecipato dal *Comune di Montopoli in Val d'Arno* al 100%.

La struttura della compagine societaria è la seguente:

SOCIO	N. AZIONI	CAPITALE SOCIALE	QUOTA %
Comune di Montopoli in Val d'Arno	0	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:

Capitale sociale	10.000,00
Riserve	19.154,83
Risultato economico 2016	- 14.199,16
TOTALE PATRIMONIO NETTO	14.953,67
Quota % Comune di Montopoli in Val d'Arno	100%
Valore partecipazione 2016 Comune di Montopoli in Val d'Arno	14.953,67

• **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 ed anche tra la Civitas e la Società della Salute. Analogamente, per quanto riguarda i debiti/crediti elisi, essi sono stati generati da fatti gestionali e tributari. Infine, sono state comunicate operazioni con gli altri enti/società facenti parte dell'Area di Consolidamento.

La mancata parifica delle poste di Costo e Ricavo, nonché Credito e Debito, tra Civitas e il Comune di Montopoli in Val d'Arno ed anche tra Civitas e Società della Salute ha comportato la necessità di rettifiche di preconsolidamento al fine di parificare gli importi da elidere.

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 ad un credito nei confronti della Civitas completamente svalutato negli esercizi precedenti. Al fine di parificare i due importi e apportare correttamente l'elisione per Euro 4.745,36, è stato rettificato in diminuzione il fondo svalutazione crediti nel conto del patrimonio del Comune di Montopoli in Val d'Arno per Euro 4.745,36. Conseguentemente è stata rettificata in aumento la riserva da risultato economico di esercizi precedenti per il pari importo.

Di seguito si riportano le partite contabili elise:

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

N	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Comune	Rettifiche Civitas
8	CE - A)4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		- 30,63
	CE - B)10	Prestazione di servizi	- 30,63	
9	CE - A)1	Proventi da tributi	- 1.104,00	

	CE - B)18	Oneri diversi di gestione		- 1.104,00
		Totale	- 1.134,63	- 1.134,63

N	Voce di Bilancio	Tipologia Debito/Credito	Rettifiche Comune	Rettifiche Civitas
10	SP.P - D)5d	Altri debiti	- 4.745,36	
	SP.A - C)II3	Crediti verso clienti e utenti		- 4.745,36
11	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
12	SP.A - C)II4c	Altri crediti	- 81.883,49	
	SP.P - D)2	Debiti verso fornitori		- 81.883,49
		Totale	- 81.833,49	- 81.833,49

➤ **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 ed anche tra la Civitas e la Società della Salute.

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 e, per le operazioni intercompany tra Civitas e Società della Salute, entro i limiti di partecipazione del Comune di Montopoli in Val d'Arno in Società della Salute.

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 alle fatture del mese di dicembre degli esercizi 2015 e 2016 emesse dal Comune di Montopoli in Val d'Arno nei confronti di Civitas. Nello specifico nel conto del patrimonio 2016 del Comune risultano contabilizzate Euro 4.054,98 riferite alla fattura del mese di dicembre 2015 di competenza del medesimo esercizio; al contrario, non risultano contabilizzate Euro 5.386,41 riferite alla fattura del mese di dicembre 2016 di competenza dell'esercizio oggetto di consolidamento. Al fine di parificare i due importi e apportare correttamente l'elisione per Euro 35.386,41 sono stati rettificati in diminuzione, nel conto del patrimonio del Comune di Montopoli in Val d'Arno, ricavi per Euro 4.054,98 e conseguentemente è stata rettificata in aumento la riserva da risultato economico di esercizi precedenti per il pari importo.

Analogamente sono stati rettificati in aumento, nel conto del patrimonio del Comune di Montopoli in Val d'Arno, ricavi per Euro 5.386,41 e conseguentemente sono stati aumentati i crediti verso la Civitas per il pari importo;

2. nel bilancio della Società della Salute sono iscritti costi verso Civitas per Euro 678,04 a fronte di ricavi iscritti nel bilancio della Civitas nei confronti della Società della Salute per Euro 614,90. Nello specifico la differenza attiene a fatture di competenza dell'esercizio 2015 che la società della Salute ha contabilizzato nell'esercizio 2016. Al fine di parificare i due importi e apportare correttamente l'elisione per Euro 614,90 sono stati rettificati nel bilancio della Società della Salute costi verso Civitas per Euro 63,14 e, conseguentemente, è stata rettificata in diminuzione la riserva da risultato economico di esercizi precedenti per il pari importo;
3. nel bilancio della Società della Salute sono iscritti debiti verso Civitas per Euro 290,11 a fronte di crediti iscritti nel bilancio della Civitas nei confronti della Società della Salute per Euro 360,16. Al fine di parificare i due importi e apportare correttamente l'elisione per Euro 360,16 sono stati rettificati in aumento, nel bilancio della Società della Salute, debiti verso il Civitas per Euro 70,05 e, conseguentemente, è stata rettificata in diminuzione la riserva da risultato economico di esercizi precedenti per il pari importo.

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

N	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Comune	Rettifiche Civitas
13	CE - A)4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	- 4.054,98	
	SP.P - A)IIa	Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	- 4.054,98	
	CE - A)4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	+ 5.386,41	
	SP.A - C)II4c	Altri crediti	+ 5.386,41	
	CE - A)4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	- 35.386,41	- 35.386,41
Totale			- 35.386,41	- 35.386,41

- *Elisioni Civitas - Società della Salute*

N	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Società della Salute	Rettifiche Civitas
14	CE - B)10	Prestazione di servizi	- 63,14	
	SP.P - A)IIa	Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	- 63,14	
	CE - B)10	Prestazione di servizi	- 614,90	
	CE - A)4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		- 614,90
Totale			- 614,90	- 614,90

N	Voce di Bilancio	Tipologia Debito/Credito	Rettifiche Società della Salute	Rettifiche Civitas
15	SP.P - D)2	Debiti verso fornitori	+ 70,05	
	SP.P - A)IIa	Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	- 70,05	
	SP.P - D)2	Debiti verso fornitori	- 360,16	

SP.A - C)II3	Crediti verso clienti		- 360,16
	Totale	- 360,16	- 360,16

➤ **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 31/12/2016 corrisponde ad Euro 14.953,67. 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.

4) **Consorzio per la realizzazione di strutture e servizi per l'impresa**

Inquadramento: Il Consorzio, partecipata al 16,67% 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. Il Consorzio per la realizzazione di strutture e servizi per l'impresa è costituito nel 2007, al fine di gestire in forma associata e coordinata:

- l'esercizio delle attività e servizi strumentali degli Enti associati, inerenti e connesse la gestione del progetto, cofinanziato dalla Regione Toscana (Decreto dirigenziale n. 2156 del 9 maggio 2006), relativo alla "realizzazione di strutture e servizi avanzati per l'impresa";
- tutte le attività e servizi strumentali di competenza dei Comuni relative alla realizzazione di tale progetto;
- ogni altra attività e servizio strumentale a favore dell'impresa locale di competenza dei Comuni aderenti al Consorzio, comunque finanziati o cofinanziati e riconosciuta d'interesse significativo per il Consorzio;
- il coordinamento con il responsabile unico dei vari procedimenti e con i gruppi di lavoro per le fasi delle progettazioni che di volta in volta saranno individuati per ogni intervento.

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

Anagrafica: Consorzio per la realizzazione di strutture e servizi per l'impresa

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:** Giulia Deidda
- **Revisore Unico:** il Revisore unico è chiamato a svolgere la funzione di revisione legale dei conti ed è il Dott. Gianmarco Cavallini.

Denominazione	Consorzio tra i Comuni di S. Croce Sull'Arno, San Miniato, Fucecchio, Castelfranco di Sotto, S. Maria a Monte e Montopoli in Val d'Arno per la gestione delle attività e servizi relativi alla realizzazione di strutture e servizi avanzati per l'impresa
Sede	Santa Croce Sull'Arno (Pi)
Codice Fiscale	91013680508

- **Compagine societaria**

La partecipazione dei singoli soci sono determinate secondo quanto stabilito dalla convenzione ex art. 31 del Tuel (Dlgs. n. 267/00).

Il consorzio è costituito tra i seguenti Comuni:

- 1) Comune di Santa Croce sull'Arno;
- 2) Comune di San Miniato;
- 3) Comune di Fucecchio;
- 4) Comune di Castelfranco di Sotto;
- 5) Comune di Santa Maria a Monte;
- 6) Montopoli in Val d'Arno.

- **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:

Capitale sociale	0,00
Riserve	6.903.315,57
Risultato economico 2016	2.340,18
TOTALE PATRIMONIO NETTO	6.905.655,75
Quota % Comune di Montopoli in Val d'Arno	16,67%
Valore partecipazione 2016 Comune di Montopoli in Val d'Arno	1.151.172,81

- **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 il Consorzio e il Comune di Montopoli in Val d'Arno. Analogamente, per quanto riguarda i debiti/crediti elisi, essi sono stati generati da fatti gestionali.

Elisioni Consorzio per la realizzazione di strutture e servizi per l'impresa - Comune di Montopoli in Val d'Arno

N	Voce di Bilancio	Tipologia Costo/Ricavo	Rettifiche Comune	Rettifiche Consorzio
16	CE - A)3a	Proventi da trasferimenti correnti		- 33,90
	CE - B)12a	Trasferimenti correnti	- 33,90	
Totale			- 33,90	- 33,90
N	Voce di Bilancio	Tipologia Debito/Credito	Rettifiche Comune	Rettifiche Consorzio
17	SP.A - C)II2a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		- 33,90
	SP.P - D)4b	Debiti per trasferimenti e contributi da altre amministrazioni pubbliche	- 33,90	
Totale			- 33,90	- 33,90

➤ **Elisioni delle Partecipazioni**

Il Consorzio per la realizzazione di strutture e servizi per l'impresa è partecipato dal Comune di Montopoli in Val d'Arno per una quota pari al 16,67% ed il valore della partecipazione al 31/12/2016 risulta pari a zero. Prima di procedere con l'eliminazione della corrispondente frazione di patrimonio netto del Consorzio, sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento *proporzionale*, è stata rivalutata la partecipazione con il metodo del patrimonio netto e successivamente è stata apportata l'elisione con la corrispondente frazione di patrimonio netto del Consorzio.

