

1 CONSOLIDATO Montevarchi 2018 _____	2
2 Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consoli- to 2018 _____	8
3 Relazione Revisori al Consolidato_2018 _____	25
4 informazioni aggiuntive _____	41

**BILANCIO CONSOLIDATO DEL
COMUNE DI MONTEVARCHI
ESERCIZIO 2018**

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

Allegato n. 11 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO					
CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	12.728.834,68	13.430.889,99		
2	Proventi da fondi perequativi	1.750.996,64	1.668.781,67		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-		
	a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.165.752,57	1.035.132,47		A5c
	b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	43.383,10	31.010,57		E20c
	c <i>Contributi agli investimenti</i>	25.206,00	46.405,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	A1	A1a
	a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.092.599,89	1.015.286,00		
	b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.582.691,82	3.981.522,82		
	c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	6.378.558,49	5.628.427,87		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	8.235,01	19.852,95	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	647.751,48	626.305,26	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	28.424.009,68	27.483.614,60		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.564.633,40	3.265.653,63	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	13.699.388,55	12.650.159,38	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	214.367,81	218.817,44	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	-	-		
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	1.175.555,65	996.441,22		
	b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	7.963,11	7.963,11		
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	25.206,00	26.191,93		
13	Personale	6.527.099,81	6.232.898,86	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	B10	B10
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	80.366,98	85.587,80	B10a	B10a
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.043.044,49	2.013.159,37	B10b	B10b
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>	1.088.841,89	845.807,43	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	8.289,94	57.122,70	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	48.828,01	170.448,87	B12	B12
17	Altri accantonamenti	20.241,00	250.661,34	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	516.539,90	849.553,79	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	29.020.366,54	27.556.221,47		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 596.356,86	- 72.606,87	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	-	-	C15	C15
	a <i>da società controllate</i>	-	-		
	b <i>da società partecipate</i>	-	-		
	c <i>da altri soggetti</i>	108.749,08	166.491,21		
20	Altri proventi finanziari	127.938,79	196.839,83	C16	C16
	Totale proventi finanziari	236.687,87	363.331,04		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	C17	C17

Allegato n. 11 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
a	<i>Interessi passivi</i>	496.492,29	515.162,79		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	28.158,18	60.294,15		
	Totale oneri finanziari	524.650,47	575.456,94		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 287.962,60	- 212.125,90	-	-
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	199.705,77	136.933,83	D18	D18
23	Svalutazioni	-	32.900,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	199.705,77	104.033,83		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	-	-	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	688.169,07	1.593.728,65		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	250.014,40	461.176,40		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	49.311,80	48.364,93		
	Totale proventi straordinari	987.495,27	2.103.269,98		
25	Oneri straordinari	-	-	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	710.061,97	2.166.745,17		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	14.683,16	16.564,60		E21d
	Totale oneri straordinari	724.745,13	2.183.309,77		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	262.750,14	- 80.039,79	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 421.863,55	- 260.738,73	-	-
26	Imposte (*)	468.520,82	366.740,17	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 890.384,37	- 627.478,90	E23	E23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	99.784,18	15.325,37		

Allegato n. 11 - Rendiconto della gestione					
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO CONSOLIDATO					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	62.510,00	63.897,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.101,46	4.111,08	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	448.600,78	363.334,76	BI6	BI6
9	Altre	128.680,08	143.859,41	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	642.892,32	575.202,25		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1	Terreni	244,00	0,00		
1.2	Fabbricati	11,18	0,00		
1.3	Infrastrutture	25.147.531,76	25.151.642,25		
1.9	Altri beni demaniali	144.597,54	149.475,70		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00	0,00		
2.1	Terreni	2.187.648,98	2.177.614,26	BII1	BII1
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	52.089.579,72	52.753.145,70		
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	133.229,72	143.256,77	BII2	BII2
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	557.706,97	354.534,91	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	56.613,48	37.143,35		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	61.338,93	63.938,90		
2.7	Mobili e arredi	68.037,39	90.688,20		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	5.241.990,73	5.184.387,46		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.598.654,92	2.466.907,89	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	87.287.185,32	88.572.735,39		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII1	BIII1
	a <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c <i>altri soggetti</i>	1.237.923,96	1.237.929,53		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d <i>altri soggetti</i>	132.498,00	130.210,41	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	19.585,96	13.458,90	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.390.007,92	1.381.598,84		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	89.320.085,56	90.529.536,48	-	-
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<i>Rimanenze</i>	982.369,48	990.659,96	CI	CI
	Totale rimanenze	982.369,48	990.659,96		
II	<i>Crediti (2)</i>				
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
	a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
	b <i>Altri crediti da tributi</i>	2.908.834,84	4.722.173,21		
	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	51.110,58		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.339.401,47	1.957.326,04		
	b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
	c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
	d <i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	3.056.168,21	3.228.518,77	CII1	CII1
4	Altri Crediti	0,00	0,00	CII5	CII5
	a <i>verso l'erario</i>	15.444,55	79.104,93		
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	587,37	22,21		

Allegato n. 11 - Rendiconto della gestione					
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO CONSOLIDATO					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
c	altri	1.226.607,19	1.160.195,95		
	Totale crediti	8.547.043,63	11.198.451,69		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	1.509,00	1.509,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	97,03	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.606,03	1.509,00		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	0,00	0,00		
a	Istituto tesoriere	3.457.737,15	757.123,91		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	2.277.106,07	2.071.618,72	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	3.830,02	2.628,51	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	5.738.673,24	2.831.371,14		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.269.692,38	15.021.991,79		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	56.323,00	18.345,00	D	D
2	Risconti attivi	88.672,78	107.590,27	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	144.995,78	125.935,27		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	104.734.773,72	105.677.463,54	-	-
	(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.				
	(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio				
	(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.				

Allegato n. 11 - Rendiconto della gestione						
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO CONSOLIDATO						
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95	
A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	22.252.415,92	26.699.586,06	AI	AI	
	Netto da beni demaniali	0,00	0,00			
	Fondo di dotazione al netto dei beni demaniali	0,00	0,00			
II	Riserve	0,00	0,00			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	162.588,35	816.264,93	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	
b	<i>da capitale</i>	237.385,94	-4.232.754,10	AII, AIII	AII, AIII	
c	<i>da permessi di costruire</i>	889.267,14	0,00			
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e</i>	54.656.230,24	54.967.998,81			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00			
	<i>Riserva di consolidamento</i>	1.049.546,56	960.453,66			
III	Risultato economico dell'esercizio	-890.384,37	-627.478,90	AIX	AIX	
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi		78.357.049,78	78.584.070,46			
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	580.680,30	572.439,15			
	Risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi	99.784,18	15.325,37			
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		680.464,48	587.764,52			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		78.357.049,78	78.584.070,46			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1	
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2	
3	Altri	620.731,20	673.948,85	B3	B3	
		0,00	0,00			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		620.731,20	673.948,85			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
		487.302,63	507.364,75	C	C	
TOTALE T.F.R. (C)		487.302,63	507.364,75			
D) DEBITI (1)						
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00			
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1	
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	11.396,98	14.818,87			
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	270.774,19	282.122,65	D4	D3 e D4	
d	<i>verso altri finanziatori</i>	10.676.604,03	11.083.743,31	D5		
2	Debiti verso fornitori	8.020.467,66	7.932.962,24	D7	D6	
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00			
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00			
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	237.500,77	315.585,31			
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8	
d	<i>imprese partecipate</i>	13.000,00	2.955,63	D10	D9	
e	<i>altri soggetti</i>	448.617,57	412.637,93			
5	Altri debiti	0,00	0,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13	
a	<i>tributari</i>	336.258,81	449.668,78			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	40.778,52	46.971,42			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00			
d	<i>altri</i>	1.715.055,19	1.546.981,94			
TOTALE DEBITI (D)		21.770.453,72	22.088.448,08			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I	Ratei passivi	20.726,71	12.164,53	E	E	
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E	
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00			
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	3.340.479,57	3.307.684,67			
b	<i>da altri soggetti</i>	9.889,62	0,00			
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00			
3	Altri risconti passivi	128.140,49	503.782,20			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.499.236,39	3.823.631,40			
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		104.734.773,72	105.677.463,54	-	-	
(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo						
(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)						

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO DEL
COMUNE DI MONTEVARCHI
ESERCIZIO 2018**

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

INDICE

1. Introduzione	pag. 3
2. Normativa di riferimento	pag. 4
3. Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Montevarchi	pag. 8
4. Modalità di consolidamento	pag. 10
5. Eliminazione delle operazioni infragruppo	pag. 12
6. Criteri di valutazione	pag. 15
7. Ulteriori informazioni	pag. 17
8. Conclusioni	pag. 17

1. Introduzione

Il Bilancio Consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

Il Bilancio Consolidato, relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2018, costituisce il quinto bilancio consolidato redatto dal Comune di Montevarchi, a seguito dell'adesione alla sperimentazione contabile a partire dall'esercizio 2014.

Il presente bilancio è costituito dallo stato patrimoniale attivo consolidato, dallo stato patrimoniale passivo consolidato e dal conto economico consolidato redatti in conformità all'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011.

La vigente disciplina in materia stabilisce infatti che:

Gli enti redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In particolare, 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 alla 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.

ed inoltre, che:

- al fine di poter predisporre il bilancio consolidato, gli enti capogruppo elaborano due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;

- gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato;
- i due elenchi sono oggetto di approvazione da parte della Giunta Comunale;
- l'elenco degli enti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio consolidato, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra le componenti del gruppo);
- sono da ricomprendere nel gruppo dell'Amministrazione pubblica gli organismi strumentali dell'Ente, gli enti strumentali controllati o partecipati, le società controllate e le società partecipate a totale partecipazione pubblica affidatarie di servizi pubblici locali;
- al fine della determinazione del perimetro di consolidamento, possono non essere inseriti nell'elenco gli enti/società che rientrano nei casi di "irrilevanza", ovvero quando il bilancio di un componente del gruppo presenta, per i seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
 - totale dell'attivo;
 - patrimonio netto;
 - totale dei ricavi caratteristici;
- sono da considerarsi irrilevanti, e quindi non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione in enti/ società inferiori all'1% del capitale degli stessi.

L'area e i principi di consolidamento, i criteri di valutazione più significativi, nonché il contenuto delle voci di stato patrimoniale e di conto economico, sono di seguito illustrati.

2. Normativa di riferimento

La normativa di riferimento per l'elaborazione, l'esame e l'approvazione del bilancio consolidato degli enti locali con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate è dettata dal legislatore nelle seguenti disposizioni:

- art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000:

“4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”.

- art. 151, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000:

8. Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

-art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000:

“1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011. n. 118, e successive modificazioni.

3. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato fino all'esercizio 2017”;

- articoli da 11-bis a 11-quinquies del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118:

articolo 11-bis “Bilancio Consolidato”

“1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”

articolo 11-ter “Enti strumentali”

“1. Si definisce ente strumentale controllato di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;*
- b) 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) la maggioranza, diretta o indiretta, 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) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;*
- e) 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, comportano l'esercizio di influenza dominante.*

2. Si definisce ente strumentale partecipato da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni di cui al comma 1.

3. Gli enti strumentali di cui ai commi 1 e 2 sono distinti nelle seguenti tipologie, corrispondenti alle missioni del bilancio:

- a) servizi istituzionali, generali e di gestione;*
- b) istruzione e diritto allo studio;*
- c) ordine pubblico e sicurezza;*
- d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali;*
- e) politiche giovanili, sport e tempo libero;*
- f) turismo;*
- g) assetto del territorio ed edilizia abitativa;*
- h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente;*
- i) trasporti e diritto alla mobilità;*
- j) soccorso civile;*

- k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia;*
- l) tutela della salute;*
- m) sviluppo economico e competitività;*
- n) politiche per il lavoro e la formazione professionale;*
- o) agricoltura, politiche agroalimentari e pesca;*
- p) energia e diversificazione delle fonti energetiche;*
- q) relazione con le altre autonomie territoriali e locali;*
- r) relazioni internazionali.”*

articolo 11-quater “Società controllate”

“1. Ai fini dell'elaborazione del bilancio consolidato, si definisce controllata da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

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

b) 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.

2. I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante.

3. Le società controllate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

4. In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate degli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentari.”

articolo 11-quinquies “Società partecipate”

“1. Per società partecipata da una regione o da un ente locale, si intende la società nella quale la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

2. Le società partecipate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

3. In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, per società partecipata da una regione o da un ente locale, si intende la società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.”

- **art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011**, attinente ai principi contabili generali e applicati;
- **principi generali o postulati** (allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011);
- **principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale** degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011);
- **principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato** (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- **schema di bilancio consolidato** (allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011).

3. Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Montevarchi

Le partecipazioni dirette del Comune di Montevarchi, al 31 dicembre 2018 erano le seguenti:

Denominazione	Quota di partecipazione dell'Ente	Descrizione attività
AF MONTEVARCHI SPA	99,00	Gestione Farmacie
AREZZO CASA SPA	7,80	Gestione Edilizia Residenziale Pubblica
CENTRO PLURISERVIZI SPA	46,41	Gestione mense e attività per la produzione di beni e la prestazione di servizi strumentali all'attività degli enti pubblici soci
CSA IMPIANTI SPA	4,05	Trattamento e smaltimento dei rifiuti: recupero dei materiali
CSA SPA IN LIQUIDAZIONE	12,03	Raccolta rifiuti
CONSIAG SPA	0,69	Attività di direzione aziendale
FIDI TOSCANA SPA	0,000162	Gestione del credito
PUBLIACQUA SPA	0,06	Gestione del servizio idrico integrato

VALDARNO SVILUPPO SPA - PROCEDURA FALLIMENTARE IN CORSO	4,62	Promozione iniziative per il rilancio economico e produttivo nell'area del Valdarno Superiore
TOSCANA PIANTE E FIORI SCRL IN LIQUIDAZIONE	1,93	Ricerche di mercato e sondaggi di opinione
COMUNITA' DI AMBITO "TOSCANA SUD"	1,57	Gestione ciclo rifiuti
AUTORITA' IDRICA INTEGRATA		Gestione ciclo idrico integrato
ASP MONTEVARCHI	Ente strumentale controllato	Gestione e promozione servizi alla persona (casa di riposo)

In merito all'individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Montevarchi, si rinvia alla delibera della G.C. n. 140/2019, con la quale, tra l'altro, in attuazione delle sopra citate disposizioni, è stato approvato l'elenco degli enti ricompresi nel Gruppo "Comune di Montevarchi" e l'elenco degli Enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo.

Gli enti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Montevarchi" e che sono stati anche ricompresi nel perimetro di consolidamento dei conti, del medesimo Gruppo, sono i seguenti:

Denominazione	Quota di partecipazione dell'Ente	Descrizione attività	Classificazione
AF MONTEVARCHI SPA Via F. Cataliotti, 28 52025 – Montevarchi	99,00	Gestione Farmacie	Società Controllata
AREZZO CASA SPA Via Margaritone, 6 52100 - Arezzo	7,80	Gestione Edilizia Residenziale Pubblica	Società Partecipata
CENTRO PLURISERVIZI SPA Sesta Strada Poggilupi, 353 52028 – Terranuova Bracciolini	46,41	Gestione mense e attività per la produzione di beni e la prestazione di servizi strumentali all'attività degli enti pubblici soci	Società Partecipata

ASP MONTEVARCHI Via Pascoli 45 - 52025 – Montevarchi	Ente strumentale controllato	Gestione e promozione servizi alla persona (casa di riposo)	Ente strumentale controllato
---	---------------------------------	--	------------------------------

Per quanto attiene ai dati contabili utilizzati per il consolidamento del bilancio, essi si riferiscono ai seguenti elementi:

- per quanto riguarda il Comune Montevarchi sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo patrimonio netto, nonché il conto economico al 31/12/2018, approvati con delibera del Consiglio Comunale n. 28 del 18/04/2019
- per quanto attiene gli enti partecipati, inclusi nel perimetro di consolidamento, sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo patrimonio netto, nonché il conto economico al 31/12/2018, approvati con verbale di assemblea ordinaria, in data:

- 03/07/2019 per Arezzo Casa SPA;
- 23/05/2019 per AF Montevarchi SPA;
- 10/06/2019 per ASP Montevarchi;
- 29/05/2019 per Centro Pluriservizi SPA;

La documentazione utilizzata per la predisposizione della presente relazione e del relativo bilancio consolidato è disponibile presso il Settore Economico Finanziario del Comune.

A tali società è stata inoltrata apposita nota, mediante PEC, prot. n.32916 del 05/07/2019, con la quale, nel trasmettere il sopra citato atto di Giunta n. 140/2019, sono state altresì richieste le informazioni necessarie per poter procedere al consolidamento.

4. Modalità di consolidamento

Al fine dell'elaborazione operativa dello schema di bilancio consolidato, il Comune deve attenersi fondamentalmente a due principi contabili:

- il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011);

- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011).

Il Comune, capogruppo, deve altresì utilizzare lo schema predisposto nell'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011.

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato al paragrafo 4.4 stabilisce che i bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nello stesso principio, sono aggregati voce per voce:

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

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

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo”.

In considerazione del fatto che nel gruppo “amministrazione pubblica” di questo Ente sono presenti, oltre al Comune capogruppo, n. 1 società controllata (AF Montevarchi spa), n. 1 ente strumentale controllato (ASP Montevarchi) e n. 2 società partecipate (Arezzo Casa spa e Centro Pluriservizi spa), il consolidamento del bilancio al 31 dicembre 2018 è stato effettuato utilizzando il metodo integrale per le prime due e quello proporzionale per le altre.

La quota posseduta dal Comune di Montevarchi nella Soc. AF Montevarchi spa è pari al 99%.

In data 9/01/2018 la società stessa ha acquistato azioni proprie, pari all'1% della quota di capitale sociale, dal Comune di Terranuova.

Da tale data il Comune di Montevarchi che esercita ed ha sempre esercitato un controllo di diritto e di fatto sulla società, detenendo il 99% delle azioni, è diventato unico azionista della AF Montevarchi Spa. L'1% rimanente della quota azionaria del capitale sociale risulta composto da azioni proprie della società AF Montevarchi Spa ed indirettamente del Comune di Montevarchi.

Pertanto si è proceduto al consolidamento dei conti con la Soc. AF Montevarchi Spa con l'applicazione del metodo integrale, senza mettere in evidenza in questo caso la quota di pertinenza di terzi, per le motivazioni sopra esposte.

5. Eliminazioni delle operazioni infragruppo

Ai sensi del punto 4.2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel gruppo "amministrazione pubblica" hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo stesso. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria, nonché economica, e le sue variazioni, di un'unica entità composta da una pluralità di soggetti giuridici legati tra loro.

Lo stesso punto 4.2 prescrive pertanto di eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo "amministrazione pubblica", perché essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso; infatti, qualora tali operazioni infragruppo non fossero correttamente eliminate, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

L'elenco delle operazioni infragruppo che sono state eliminate, costituendo rettifiche all'aggregazione dei dati contabili, è il seguente:

- 1) nell'attivo dello stato patrimoniale aggregato, alla voce "Immobilizzazioni finanziarie", sono state eliminate voci contabili per complessivi euro 1.193.705,94, così come specificato in dettaglio:
 - a. per partecipazioni in imprese controllate € 701.337,78 (quota di partecipazione in AF Montevarchi spa);
 - b. per partecipazioni in imprese partecipate € 249.138,16 (quota di partecipazione in Centro Pluriservizi spa);
 - c. per partecipazioni in imprese partecipate € 243.230,00 (quota di partecipazione in Arezzo Casa spa);

- 2) a seguito del consolidamento dei conti (con metodo integrale e proporzionale), nel passivo dello stato patrimoniale aggregato è stato ridotto il fondo di dotazione per un importo pari

alla percentuale di patrimonio netto, di ogni società oggetto di consolidamento, per un importo complessivo di €. 2.243.252,50;

- 3) a seguito dell'eliminazione delle partecipazioni è stata generata una riserva di consolidamento pari ad €. 1.049.546,56, quale differenza tra la riduzione del fondo di dotazione ed il valore delle partecipazioni finanziarie del bilancio dell'Ente;
- 4) dallo stato patrimoniale aggregato sono state eliminate per gli stessi importi voci contabili per €. 326.244,11, pari ai crediti e debiti infragruppo, come segue:

	Importo
<i>Crediti verso clienti ed utenti</i>	288.684,30
<i>Altri Crediti</i>	5.714,40
<i>Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche</i>	31.845,41
Totale elisioni attivo	326.244,11
<i>Debiti vs fornitori</i>	326.244,11
Totale elisioni passivo	326.244,11

- 5) dal conto economico aggregato sono state eliminate, per gli stessi importi, voci contabili per € 1.200.709,57 pari ai ricavi annui derivanti da attività svolte all'interno del perimetro di consolidamento, come segue:

	Importo
<i>Proventi da tributi</i>	31.250,84
<i>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</i>	1.029.898,73
<i>Altri ricavi e proventi diversi</i>	139.560,00
<i>Totale elisioni ricavi di esercizio</i>	1.200.709,57
<i>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</i>	16.625,67
<i>Prestazioni di servizi</i>	1.017.833,06
<i>Oneri diversi di gestione</i>	31.250,84
<i>Utilizzo beni di terzi</i>	135.000,00
<i>Totale elisioni costi di esercizio</i>	1.200.709,57

6) Individuazione della quota di pertinenza di terzi. Nella sezione Patrimonio netto dello stato patrimoniale, nonché nella sezione del Risultato economico del Conto Economico, in considerazione del metodo di consolidamento integrale, utilizzato per il consolidamento dei conti della ASP Montevarchi, viene evidenziata la quota di pertinenza di terzi nella misura

del 100% in quanto essendo un Ente strumentale controllato, con assenza di vincoli partecipativi, il patrimonio netto viene interamente attribuito ad interessi di terzi.

Per la AF Montevarchi, come meglio specificato nel paragrafo 4) della presente relazione, pur avendo utilizzato il metodo di consolidamento integrale non viene messa in evidenza la quota di pertinenza di terzi in quanto la quota di capitale sociale non posseduta dal Comune di Montevarchi (pari all'1%) è rappresentata da azioni proprie della stessa società, acquisite in data 9/01/2018 dal Comune di Terranuova.

Nello stato patrimoniale la quota di pertinenza di terzi è pari ad € 680.464,48 ed è suddiviso nelle due voci "Fondo dotazione e riserve di pertinenza di terzi" per € 580.680,30 e "Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi" per € 99.784,18, mentre nel conto economico è pari ad € 99.784,18.

6. Criteri di valutazione

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria.

Per alcune voci di bilancio è stato necessario derogare all'obbligo di uniformità in quanto la conservazione di criteri difformi è risultata più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

-Immobilizzazioni Immateriali: sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti, mediante ripartizione, di norma, in quote quinquennali costanti, in ossequio alla previsione dell'art. 2426 n. 5 del codice civile.

-Immobilizzazioni Materiali: Sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale.

-Immobilizzazioni Finanziarie: Le partecipazioni sono state valutate nel seguente modo: per le partecipate incluse dall'area di consolidamento, prudenzialmente, secondo il minore valore

determinato tra il criterio del costo e quello del patrimonio netto, ciò ha generato la riserva di consolidamento; per le partecipate escluse dall'area di consolidamento è stato utilizzato il criterio del costo.

-Crediti: Sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi.

-Disponibilità liquide: Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

-Debiti: Sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.

-Ratei e risconti: I ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

-Fondi per rischi e oneri: Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso.

-Costi e Ricavi: I costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

-Imposte sul reddito: Le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di Montevarchi le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale.

Può essere opportuno ricordare che l'attuale conto consolidato riporta gli effetti già riscontrati, in fase di redazione dello stato patrimoniale contenuto nel Rendiconto della gestione 2018 del Comune di Montevarchi, delle modifiche normative che hanno riguardato la classificazione delle riserve. In particolare, pur continuando a suddividere il patrimonio netto fra fondo di dotazione, riserve e risultato economico dell'esercizio, si registrano, già dal 2017, due nuove tipologie di riserve indisponibili connesse una all'entità di alcune poste delle immobilizzazioni e l'altra connessa ad alcune specifiche tipologie di investimento in immobilizzazioni finanziarie.

Per effetto della nuova modifica sopra accennata il principio prevede, adesso, che le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio, salvo le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017, che rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite che sono:

- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale;
- altre riserve indisponibili, costituite nel caso di alcune operazioni legate a partecipazioni.

Secondo quanto riportato nel principio, inoltre, la costituzione della nuova riserva indisponibile per beni demaniali ecc. è suscettibile di provocare l'azzeramento del Fondo di Dotazione e, addirittura, di renderlo negativo.

7. Ulteriori informazioni

Il Comune di Montevarchi non ha iscritto in bilancio importi per garanzie fideiussorie, nei confronti delle società partecipate, in quanto non rilasciate (riferimento art. 207 del D.Lgs. 267/2000 Testo Unico degli Enti Locali”).

8. Conclusioni

Questa relazione è stata predisposta, oltre che obblighi di legge, anche per consentire una migliore comprensione dell'elaborazione dello schema del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 che si allega alla presente.

COMUNE DI MONTEVARCHI

PROVINCIA DI AREZZO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione

Presidente Turicchi Pietro

Revisore Giusti Marco

Revisore Niccolai Andrea

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
3. Conto economico consolidato	8
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	9
5. Osservazioni.....	10
6. Conclusioni	11

Comune di Montevarchi

Verbale n. 17 del 14/09/2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1,lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”;
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

APPROVA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Montevarchi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montevarchi, lì 14/09/2019

L'Organo di Revisione

Presidente Turicchi Pietro

Revisore Giusti Marco

Revisore Niccolai Andrea

1. Introduzione

I sottoscritti Turicchi Pietro, Giusti Marco e Andrea Niccolai, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 96 del 20/11/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 28 del 18/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 9/4/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 4/9/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 140/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione afferente il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto approvazione del Bilancio Consolidato 2018 del Comune di Montevarchi con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate, ai sensi dell'art. 151, co. 8, d.lgs. 267/2000

Dato atto che

- il Comune di Montevarchi ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 140/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Montevarchi e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi (ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata).

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Montevarchi i seguenti soggetti giuridici:

Denominazione	Quota di partecipazione dell'Ente	Descrizione attività	Classificazione
AF MONTEVARCHI SPA Via F. Cataliotti, 28 52025 – Montevarchi	99,00	Gestione Farmacie	Società Controllata
AREZZO CASA SPA Via Margaritone, 6 52100 - Arezzo	7,80	Gestione Edilizia Residenziale Pubblica	Società Partecipata
CENTRO PLURISERVIZI SPA Sesta Strada Poggilupi, 353 52028 – Terranuova Bracciolini	46,41	Gestione mense e attività per la produzione di beni e la prestazione di servizi strumentali all'attività degli enti pubblici soci	Società Partecipata
ASP MONTEVARCHI Via Pascoli 45 - 52025 – Montevarchi	Ente strumentale controllato	Gestione e promozione servizi alla persona (casa di riposo)	Ente strumentale controllato

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale oppure con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di .
Montevarchi

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente ():

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	642.892,32	575.202,25
Immobilizzazioni Materiali	87.287.185,32	88.572.735,39
Immobilizzazioni Finanziarie	1.390.007,92	1.381.598,84
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	89.320.085,56	90.529.536,48
Rimanenze	982.369,48	990.659,96
Crediti	8.547.043,63	11.198.451,69
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.606,03	1.509,00
Disponibilità liquide	5.738.673,24	2.831.371,14
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.269.692,38	15.021.991,79
RATEI E RISCONTI (D)	144.995,78	125.935,27
TOTALE DELL'ATTIVO	104.734.773,72	105.677.463,54

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)
PATRIMONIO NETTO (A)	78.357.049,78	78.584.070,46
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	620.731,20	673.948,85
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	487.302,63	507.364,75
DEBITI (D)	21.770.453,72	22.088.448,08
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	3.499.236,39	3.823.631,40
TOTALE DEL PASSIVO	104.734.773,72	105.677.463,54
CONTI D'ORDINE	-	-

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	28.424.009,68	27.483.614,60
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	29.020.366,54	27.556.221,47
DIFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 596.356,86	- 72.606,87
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 287.962,60	- 212.125,90
Proventi finanziari	236.687,87	363.331,04
Oneri finanziari	524.650,47	575.456,94
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	199.705,77	104.033,83
Rivalutazioni	199.705,77	136.933,83
Svalutazioni	0	32.900,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	262.750,14	- 80.039,79
Proventi straordinari	987.495,27	2.103.269,98
Oneri straordinari	724.745,13	2.183.309,77
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 421.863,55	- 260.738,73
Imposte	468.520,82	366.740,17
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 890.384,37	- 627.478,90
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	99.784,18	-15.325,37
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale		

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa che però non risulta completa in tutte le sue parti.

La nota integrativa allegata al Bilancio consolidato 2018 non contiene:

- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Montevarchi offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Montevarchi è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa non contiene tutte le informazioni richieste dalla legge.

La nota integrativa allegata al Bilancio consolidato 2018 non contiene:

- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Montevarchi

Montevarchi, 14/09/2019







L'Organo di Revisione

Presidente Turicchi Pietro

Revisore Giusti Marco

Revisore Niccolai Andrea

Rapporto di verifica

Firmatario	Autorità emittente	Pagina	Esito verifica
 MARCO GIUSTI	ArubaPEC S.p.A. NG CA 3	2	
 ANDREA NICCOLAI	InfoCert Firma Qualificata 2	3	
 PIETRO TURICCHI	InfoCert Firma Qualificata 2	4	

Nome file: **20190914 Relazione_consolidato_2018.pdf (1).p7m**

Data di verifica: **16/09/2019 alle 10:07:14**

MARCO GIUSTI

- ✔ **La firma è integra**
 - La firma è in formato CAAdES-BES
 - La firma risulta generata con algoritmo SHA256
- ✔ **La firma rispetta la Deliberazione CNIPA 45/2009**
- ✔ **Il certificato è attendibile**
- ✔ **Il certificato ha validità legale**
 - Il certificato è conforme al Regolamento (UE) 910/2014
 - Il certificato è conservato dalla CA per almeno **20** anni.
 - La chiave privata associata al certificato è memorizzata in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) 910/2014
- ✔ **Verifica OCSP: Il certificato non risulta revocato**
 - Verifica online effettuata in data **16/09/2019 alle 10:00:33**

Dettagli certificato

- Nome e Cognome del soggetto: **GIUSTI MARCO**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **IT:GSTMRC60H11L736S**
- Titolo: **Non disponibile**
- Organizzazione: **non presente**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **40828708936e7874301cc9c650520996**
- Rilasciato da: **ArubaPEC S.p.A. NG CA 3**
- Usi del certificato: **Non repudiation (40)**
- Scopi del certificato: **1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1**
- Validità: dal **17/11/2016 alle 01:00:00** al **18/11/2019 alle 00:59:59**
- Stato di revoca: **Il certificato NON risulta revocato**

(Per i dettagli sul certificato dell'autorità emittente fare riferimento a [\[A.1.1\]](#))

ANDREA NICCOLAI

✔ **La firma è integra**

La firma è in formato CAAdES-BES
La firma risulta generata con algoritmo SHA256

✔ **La firma rispetta la Deliberazione CNIPA 45/2009**

✔ **Il certificato è attendibile**

✔ **Il certificato ha validità legale**

Il certificato è conforme al Regolamento (UE) 910/2014
Il certificato è conservato dalla CA per almeno **20** anni.
La chiave privata associata al certificato è memorizzata in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) 910/2014

✔ **Verifica OCSP: Il certificato non risulta revocato**

Verifica online effettuata in data **16/09/2019 alle 09:30:00**

Dettagli certificato

- Nome e Cognome del soggetto: **Andrea Niccolai**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **IT:NCCNDR72L08G713H**
- Titolo: **Non disponibile**
- Organizzazione: **NON PRESENTE**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **2827019**
- Rilasciato da: **InfoCert Firma Qualificata 2**
- Usi del certificato: **Non repudiation (40)**
- Scopi del certificato: **1.3.76.36.1.1.1, 1.3.76.24.1.1.2**
- Validità: dal **05/11/2016 alle 19:38:31** al **22/11/2019 alle 23:59:59**
- Stato di revoca: **Il certificato NON risulta revocato**

(Per i dettagli sul certificato dell'autorità emittente fare riferimento a [\[A.1.2\]](#))

PIETRO TURICCHI

- ✔ **La firma è integra**
La firma è in formato CAAdES-BES
La firma risulta generata con algoritmo SHA256
- ✔ **La firma rispetta la Deliberazione CNIPA 45/2009**
- ✔ **Il certificato è attendibile**
- ✔ **Il certificato ha validità legale**
Il certificato è conforme al Regolamento (UE) 910/2014
Il certificato è conservato dalla CA per almeno **20** anni.
La chiave privata associata al certificato è memorizzata in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) 910/2014
- ✔ **Verifica OCSP: Il certificato non risulta revocato**
Verifica online effettuata in data **16/09/2019 alle 09:30:00**

Dettagli certificato

- Nome e Cognome del soggetto: **Pietro Turicchi**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **TINIT-TRCPTR55M13A657H**
- Titolo: **Non disponibile**
- Organizzazione: **NON PRESENTE**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **14601380**
- Rilasciato da: **InfoCert Firma Qualificata 2**
- Usi del certificato: **Non repudiation (40)**
- Scopi del certificato: **1.3.76.36.1.1.1, 1.3.76.24.1.1.2, 0.4.0.194112.1.2**
- Validità: dal **06/09/2019 alle 15:43:59** al **13/09/2022 alle 23:59:59**
- Stato di revoca: **Il certificato NON risulta revocato**

(Per i dettagli sul certificato dell'autorità emittente fare riferimento a [\[A.1.2\]](#))

Appendice A.

A.1 Certificati delle autorità radice (CA)

A.1.1 ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

- Nome e Cognome del soggetto: **ArubaPEC S.p.A. NG CA 3**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **6cad805e30383cc586f31fab2f6e95f7**
- Rilasciato da: **ArubaPEC S.p.A. NG CA 3**
- Usi del certificato: **CRL signature,Key certificate signature (6)**
- Scopi del certificato: **1.3.6.1.4.1.29741.1.1**
- Validità: dal **22/10/2010 alle 02:00:00** al **23/10/2030 alle 01:59:59**

A.1.2 InfoCert Firma Qualificata 2

- Nome e Cognome del soggetto: **InfoCert Firma Qualificata 2**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **1**
- Rilasciato da: **InfoCert Firma Qualificata 2**
- Usi del certificato: **CRL signature,Key certificate signature (6)**
- Scopi del certificato: **2.5.29.32.0**
- Validità: dal **19/04/2013 alle 16:26:15** al **19/04/2029 alle 17:26:15**

INFORMAZIONI AGGIUNTIVE
ALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO
DEL COMUNE DI MONTEVARCHI

ESERCIZIO 2018

- 1) CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A 5 ANNI, E DEI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI DI IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO, CON SPECIFICA INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE

COMUNE DI MONTEVARCHI

Di seguito si riporta il prospetto della consistenza, per l'anno 2018, dei residui attivi e passivi:

RESIDUI ATTIVI

Descrizione	Esercizi Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I	131.490,52	249.909,61	422.193,78	1.100.100,78	1.147.237,81	2.345.566,62	5.396.499,12
Titolo II	0,00	0,00	23.823,20	67.195,86	48.661,70	142.051,32	281.732,08
Titolo III	0,00	2.701,27	57.378,05	275.451,40	1.325.905,68	1.501.383,39	3.162.819,79
Titolo IV	523.511,32	114.387,26	0,00	0,00	125.548,06	15.306,43	778.753,07
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	644.617,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	644.617,31
	1.299.619,15	388.538,61	509.903,03	1.613.803,44	2.834.748,20	4.061.650,21	10.708.262,64

RESIDUI PASSIVI

Descrizione	Esercizi Prec.	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I	9.878,90	9.441,02	93.190,53	99.698,60	242.765,62	5.040.310,70	5.495.285,37
Titolo II	0,00	36.865,36	101.348,65	105.057,38	338.050,67	406.999,88	988.321,94
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	99.744,84	31.281,49	21.277,86	54.783,84	40.424,29	200.040,56	447.552,88
	109.623,74	77.587,87	215.817,04	259.539,82	621.240,58	5.647.351,14	6.931.160,19

RR.AA. esercizi precedenti ammontano a complessivi € 1.299.619,15 di cui:

Titolo I° € 131.490,52 sono composti per € 45.778,09 da TARES 2013 e per € 85.712,43 da trasferimento TEFA da destinare alla Prov. AR 2013;

Titolo IV° € 523.511,32 sono composti da vari accertamenti per la realizzazione di Opere Pubbliche;

Titolo VI° € 644.617,31 sono composti da vari accertamenti per la contrazione di mutui con Cassa DD.PP. SpA.

RR.PP. esercizi precedenti ammontano a complessivi € 109.623,74 di cui:

Titolo I° € 9.878,90 sono composti da vari impegni per spese correnti;

Titolo VII° € 99.744,84 sono composti da vari impegni per spese per conto terzi e partite di giro.

AF MONTEVARCHI SPA

C II Crediti

-esigibili entro l'esercizio successivo €. 249.030

-esigibili oltre l'esercizio successivo €. 28.274

Totale crediti €. 277.304

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	202.042	3.873	205.915	205.915	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	53	(53)	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	43.396	7.231	50.627	33.213	17.414	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	28.255	(7.493)	20.762	9.902	10.860	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	273.746	3.558	277.304	249.030	28.274	0

D) Debiti

-esigibili entro l'esercizio successivo € 1.138.322

-esigibili oltre l'esercizio successivo € 1.370.179

Totale debiti € 2.508.501

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	1.025.949	341.230	1.367.179	0	1.367.179	1.367.179
Accounti	56.904	(3.069)	53.835	53.835	0	0
Debiti verso fornitori	1.358.933	(637.860)	721.073	721.073	0	0
Debiti tributari	108.983	55.250	164.233	164.233	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	79.032	3.297	82.329	82.329	0	0
Altri debiti	41.476	78.376	119.852	116.852	3.000	0
Totale debiti	2.671.277	(162.776)	2.508.501	1.138.322	1.370.179	1.367.179

I debiti esigibili oltre l'esercizio, sotto forma di mutuo ipotecario, sono stati contratti con la Bcc Banca del Valdarno Credito Cooperativo per l'acquisto della sede della società, il valore iniziale era di euro 1.050.000 ed ha durata di n.20 anni a tasso variabile con rata di rimborso mensile, attualmente residua ad euro 967.179,

- e per euro 400.000 è un debito chirografario contratto nel 2018 sempre con la Banca del Valdarno Credito coop. Ha durata di n. 97 mesi e una rata mensile

AREZZO CASA

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi 2427 comma 1 numero del codice civile:

VOCE	ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	DAL 2° AL 5° ESERCIZIO SUCCESSIVO	OLTRE IL 5° ESERCIZIO SUCCESSIVO	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017	DIFFERENZE
C.II.1 CREDITI VERSO UTENTI E CLIENTI						
Aloggi e locali ERP	491.816	327.944		819.869	870.656	-50.786
Fondo rischi su crediti	-4.089			-4.089	-4.353	+264
Aloggi e locali ERP crediti minimi	502.654	502.654	251.328	1.256.636	1.203.761	+52.875
Fondo rischi su crediti minimi	-502.654	-502.654	-251.328	-1.256.636	-1.203.761	-52.875
Verso acquirenti di alloggi ERP per debito residuo	116.958	58.478	30.943	206.379	1.149.512	-943.133
Clienti diversi	319.860			319.860	264.132	+55.728
totale C.II.1	924.834	388.422	30.943	1.341.999	2.279.047	-937.047
C.II.5 bis CREDITI TRIBUTARI	111.969			111.969	156.894	-36.925
C.II.5 ter CREDITI Tributarî per imposte anticipate	89.038			89.038	73.201	+12.837
	196.007			199.007	224.895	-26.088
C.II.5-quarier CREDITI VERSO ALTRI						
Crediti verso Comuni LODE di AREZZO	460.439			460.439	698.169	-247.670
Crediti causa cantiere Capolona	33.416			33.416	33.416	
Crediti verso Regione Toscana per Finanziamenti	2.564.643	2.545.055		6.169.698	7.348.867	-2.237.169
Anticipazioni e crediti diversi	18.229	33.162		61.391	36.367	+15.024
Anticipi e professionisti	98.883			98.883	101.287	-4.394
Crediti verso Condomini Gestiti	182.008			192.008	140.100	+51.899
Crediti verso Ass. Alloggio scandiato		7.272		7.272	7.272	
Crediti verso Ministero Beni Culturali			159.471	159.471	159.471	
Crediti verso Comuni per anticipazioni contributi affitti	47.423			47.423	194.712	-147.289
totale C.II.5-quarier	3.403.050	2.585.489	159.471	6.146.010	8.717.910	-2.569.900
TOTALE CREDITI C.II	4.628.693	2.971.911	190.414	7.685.016	11.221.652	-3.533.634

Debiti – Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 6 del codice civile:

VOCE	ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	DAL 2° AL 5° ESERCIZIO SUCCESSIVO	OLTRE IL 5° ESERCIZIO SUCCESSIVO	AL 31/12/2018	AL 31/12/2017	DIFFERENZE
D.04 DEBITI VERSO BANCHE	148.000	584.000	2.741.464	3.471.464	3.616.957	-145.493
D.07 DEBITI VERSO FORNITORI	804.580			804.580	737.183	+67.417
D.12 DEBITI TRIBUTARI	219.317			219.317	166.086	+63.237
D.13 DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA	49.009			49.009	44.403	+4.606
D.14 ALTRI DEBITI						
Gestione Spec. Reg. ex CER non vinc. art. 25 L.513/77	779			779	779	
Gestione Spec. L.560/93			726.626	726.626	590.688	+136.038
Gestione Speciale rientri vincolati a scadere	118.958	58.476	30.943	206.379	1.149.512	-943.133
Fondo sociale regionale ERP 0,60% fino al 31/03/2015		325.885		325.885	325.885	
Fondo residuo gettito canonici			221.483	221.483	200.420	+21.073
Fondo sociale regionale 1%		155.213		155.213	122.618	+32.595
Depositi cauzionali	15.000	60.000	447.456	522.456	511.178	+11.278
Comuni LODI di Arezzo contratto di servizio	478.552			478.552	416.862	+61.690
Debiti diversi	465.268	122.924		588.192	383.674	+204.518
Misura sperimentale sfratti Finanziamento Regionale	131.216			131.216	47.869	+83.227
Misura sperimentale sfratti Finanziamento Ministeriale	95.903			95.903	67.895	+28.008
totale altri debiti D.14	1.303.876	722.500	1426.518	3.452.694	3.817.000	-364.306
TOTALE DEBITI D.	2.622.682	1.306.500	4.167.982	7.997.064	8.372.204	-375.140

Debiti verso banche

I debiti per *mutui passivi* comprendono:

- il debito nei confronti della Chianti Banca Credito Cooperativo per mutuo ipotecario di euro 3.000.000 di durata ventennale acceso per finanziare la costruzione di n. 25 alloggi di proprietà concessi in locazione a canone calmierato in San Giovanni Valdarno - Via Leonetto Melani, e n. 22 alloggi in Castel San Niccolò - Via Don Bosco - ex Collegio Salesiano, finanziati solo parzialmente con il contributo regionale;
- il debito nei confronti di UBI Banca S.p.A. per mutuo ipotecario di euro 800.000 di durata ventennale acceso per finanziare la costruzione di n. 12 alloggi di proprietà concessi in locazione a canone calmierato in Foiano della Chiana - ex Tab, finanziati solo parzialmente con il contributo regionale.

Debiti Verso Banche (mutui passivi)	Scadenti entro l'esercizio successivo	Scadenti fra il 2° ed il 5° esercizio successivo	Scadenti oltre il quinto esercizio successivo
Mutuo ipotecario 25 alloggi San Giovanni Valdarno e 22 alloggi Castel San Niccolò	113.880	455.520	2.138.342
Mutuo ipotecario 12 alloggi in Foiano della Chiana	32.120	128.480	603.122
Totale	146.000	584.000	2.741.464

CENTRO PLURISERVIZI SPA

II - Crediti

esigibili entro l'esercizio successivo € 1.177.222
Totale crediti € 1.177.222

Non ricorrono crediti esigibili oltre l'esercizio

D) Debiti

-esigibili entro l'esercizio successivo € 895.187
-esigibili oltre l'esercizio successivo € 470.000

Totale debiti € 1.365.187

I debiti iscritti in bilancio sono esigibili entro l'esercizio salvo che per € 470.000,00. Trattasi di mutuo chirografo di durata 10 anni finalizzato all'acquisto degli scuolabus.

ASP MONTEVARCHI

Non ricorrono crediti e debiti scadenti oltre l'esercizio successivo.

2) COMPOSIZIONE DELLE VOCI "RATEI E RISCONTI" E DELLA VOCE "ALTRI ACCANTONAMENTI" DELLO STATO PATRIMONIALE, QUANDO IL LORO AMMONTARE E' SIGNIFICATIVO

COMUNE DI MONTEVARCHI

RATEI ATTIVI: non sussiste la fattispecie

RISCONTI ATTIVI: € 68.718,06 per premi assicurativi

RATEI PASSIVI: non sussiste la fattispecie

RISCONTI PASSIVI:

1	Contributi agli investimenti	
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.429.585,03
b	da altri soggetti	9.889,62
2	Concessioni pluriennali	
3	Altri risconti passivi	128.140,49
	Totale	1.567.615,14

Nel nuovo sistema contabile i contributi registrati nell'esercizio a questo titolo vengono indirizzati dalla matrice di correlazione ad un'apposita voce dei ricavi del conto economico denominata contributi agli investimenti.

Il principio prevede poi che i contributi ricevuti per il finanziamento delle immobilizzazioni vengano imputati alla voce "Risconti passivi per contributi agli investimenti" dello stato patrimoniale, ove sono annualmente ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo stesso, fino al completamento del processo di ammortamento.

Considerato che il processo di ammortamento dei beni immobili, cui prevalentemente sono riferiti i contributi agli investimenti sono soggetti ad un'aliquota del 2-3% si può affermare che ogni contributo permarrà nella posta dei risconti passivi per un periodo che varia dai 34 ai 50 anni e che questo metodo di rilevazione produce una notevole mole di dati che peraltro debbono essere gestiti in via extracontabile.

In questo quadro il nostro Ente ha messo in atto tutte le iniziative necessarie ad adempiere a questa previsione normativa obbligatoria e priva di alternativa, rilevando e gestendo ogni contributo riferito ad ogni singolo bene, compresi quelli accertati nell'esercizio, con una struttura extracontabile integrata nel contesto della gestione degli inventari, che evidenzia un ammontare complessivo di risconti pari ad euro 1.439.474,65 e dalla quale emergono annualmente le quote di contributi agli investimenti (note anche col nome di ammortamenti attivi) che sono state iscritte fra i ricavi per un importo di euro 43.383,10.

ALTRI ACCANTONAMENTI: non sussiste la fattispecie

AF MONTEVARCHI SPA

RATEI E RISCONTI ATTIVI: €. 56.323 (non rilevata l'indicazione della composizione della voce)

RATEI E RISCONTI PASSIVI: non sussiste la fattispecie

ALTRI ACCANTONAMENTI: non sussiste la fattispecie

AREZZO CASA

RATEI E RISCONTI ATTIVI: 66.205

I ratei e risconti attivi sono pari a € 66.205 (€ 80.890 nel precedente esercizio).

Sono iscritte in tali voci quote di proventi e costi comuni a due esercizi, al fine di realizzare il principio della competenza temporale ed economica.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

RISCONTI ATTIVI	Esercizio precedente	Variazioni dell'esercizio	Esercizio corrente
Premi assicurativi	78.322	-14.703	63.619
Altri risconti attivi	2.568	18	2.586
Totale ratei e risconti attivi	80.890	-14.685	66.205

RATEI E RISCONTI PASSIVI: 24.498.590

I ratei passivi sono pari ad euro 58,00 relativamente all'acquisto di giornali e quotidiani nel mese di Dicembre 2018 liquidati nel mese di Gennaio 2019.

I risconti passivi ammontano complessivamente a euro 24.498.590 (euro 23.522.800 nel precedente esercizio).

Gli stessi sono interamente costituiti dai fondi vincolati destinati a finanziare gli interventi di edilizia residenziale pubblica secondo le attuali normative in materia.

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni dell'esercizio
Ratei Passivi	58	-	58
Risconti Passivi	24.498.590	23.522.800	975.790
	24.498.648	23.522.800	975.848

ALTRI ACCANTONAMENTI:

In questa voce è stato rilevato l'importo di euro 16.197, accantonato per far fronte alle situazioni di disagio economico dell'utenza; la somma è pari allo 0,50% delle entrate per canoni di locazione secondo quanto stabilito dall'art. 32-b/s della L.R. 96/96.

CENTRO PLURISERVIZI SPA

RATEI E RISCONTI ATTIVI: €. 25.789 prevalentemente generati da premi assicurativi

RATEI E RISCONTI PASSIVI: €. 44.660 generati da ratei su oneri differiti del personale dipendente

ALTRI ACCANTONAMENTI: non sussiste la fattispecie

ASP MONTEVARCHI

RATEI ATTIVI: non sussiste la fattispecie

RISCONTI ATTIVI: €. 2.822,08 per premi assicurativi

RATEI E RISCONTI PASSIVI: non sussiste la fattispecie

ALTRI ACCANTONAMENTI: non sussiste la fattispecie

3) SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI TRA LE DIVERSE TIPOLOGIE DI FINANZIAMENTO

COMUNE DI MONTEVARCHI

I proventi ed oneri finanziari accolgono i proventi da partecipazioni, gli altri proventi finanziari (compresi gli interessi attivi), gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari.

La posta è composta come segue:

Proventi da partecipazioni €. 108.749,08

Altri proventi finanziari €. 118.372,75

Interessi ed altri oneri finanziari (costo) €. 487.808,71

Totale proventi e oneri finanziari €. -260.686,88

AF MONTEVARCHI SPA

I proventi finanziari iscritti in bilancio ammontano a €. 2.334,00

Oneri finanziari iscritti in bilancio ammontano a € 22.006,00

AREZZO CASA

I proventi finanziari iscritti in bilancio ammontano a €. 90.079,00

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Proventi finanziari			
Interessi attivi su conti bancari e postali	54.119	40.544	13.575
Interessi attivi assegn. Indennità di mora	35.932	23.230	12.702
Interessi attivi diversi	29	601	-572
Totale	90.079	64.375	25.705

Oneri finanziari iscritti in bilancio ammontano a € 113.662,00

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Altri oneri finanziari			
Prestiti obbligazionari	0	0	0
Debiti verso banche	111.328	118.643	-7.315
Spese su depositi bancari e postali	2.334	2.360	-26
Totale	113.662	121.003	-7.341

CENTRO PLURISERVIZI SPA

I proventi finanziari iscritti in bilancio ammontano a €. 415,00

Oneri finanziari iscritti in bilancio ammontano a € 2.951,00

ASP MONTEVARCHI

I proventi finanziari iscritti in bilancio ammontano a €. 13,28

Oneri finanziari iscritti in bilancio ammontano a €. 4.600,57

4) COMPOSIZIONE DELLE VOCI “PROVENTI STRAORDINARI” E “ONERI STRAORDINARI” QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO

COMUNE DI MONTEVARCHI

Questo raggruppamento del conto economico accoglie le poste aventi carattere straordinario quali le plus e minusvalenze derivanti dalla gestione del patrimonio, le insussistenze e sopravvenienze dell'attivo e del passivo e gli altri proventi ed oneri specificamente caratterizzati dalla straordinarietà. Si riassumono le opposte componenti nella seguente tabella:

Proventi straordinari: €. 938.183,47 trattasi di insussistenze del passivo corrispondenti nell'eliminazione di impegni e residui passivi afferenti vari Titoli di bilancio, come disposta in sede di Rendiconto della gestione per l'anno 2018, da sopravvenienze attive e plusvalenze da cessioni patrimoniali.

Oneri straordinari: €. 710.061,97 trattasi di insussistenze dell'attivo corrispondenti, nella quasi totalità dei casi, nell'eliminazione dei residui attivi afferenti vari Titoli di bilancio come deliberata in sede di Rendiconto della gestione per l'anno 2018.

AF MONTEVARCHI SPA

Non ricorre la fattispecie

AREZZO CASA

Proventi straordinari : €. 620.506,00

Oneri straordinari: € 159.558,00

CENTRO PLURISERVIZI SPA

Non ricorre la fattispecie

ASP MONTEVARCHI

Proventi straordinari : €. 912,33

Oneri straordinari: € 2.237,70

5) COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI E SINDACI REVISORI DELLE SOCIETÀ DEL GRUPPO PER LO SVOLGIMENTO DI TALI FUNZIONI ANCHE IN ALTRE IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO

AF MONTEVARCHI SPA

Amministratore Unico: € 14.400,00
Sindaci Revisori :€ 9.261,00

AREZZO CASA

CDA: € 40.856,00
Sindaci Revisori: € 25.279,00

CENTRO PLURISERVIZI SPA

Amministratore Unico: € 24.000,00
Sindaci Revisori: € 10.390,00

ASP MONTEVARCHI

CDA: a titolo gratuito
Sindaci Revisori: € 2.905,00

6) PER CIASCUNA CATEGORIA DI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI IL LORO FAIR VALUE (POTENZIALE VALORE) ED INFORMAZIONI SULLA LORO ENTITA' E SULLA LORO NATURA.

COMUNE DI MONTEVARCHI

Non ricorre la fattispecie

AF MONTEVARCHI SPA

Non ricorre la fattispecie

AREZZO CASA

Non ricorre la fattispecie

CENTRO PLURISERVIZI SPA

Non ricorre la fattispecie

ASP MONTEVARCHI

Non ricorre la fattispecie

IL RESPONSABILE SERVIZIO
CONTROLLI DI GESTIONE
Dott.ssa Mariacristina Capanni

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO BILANCIO
Dott. Paolo Musurizi

IL DIRIGENTE
DEL SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO
Dott. GABRIELE DEVENTI