



COMUNE DI MONTEVARCHI
PROVINCIA DI AREZZO

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 80 DEL 29/09/2022

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021 DEL COMUNE DI MONTEVARCHI CON I BILANCI DEI PROPRI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E DELLE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE, AI SENSI DELL'ART. 151, CO. 8, D.LGS. 267/2000

L'anno 2022, il giorno ventinove del mese di Settembre alle ore 14:30 si è tenuta, presso la sala consiliare del Palazzo del Podestà, la seduta del Consiglio Comunale.

Seduta iniziata alle 14:50.

Risultano presenti:

		Pres.	Ass.
CHIASSAI MARTINI SILVIA	Sindaco		X
BADII RITA	Consigliere	X	
BALDETTI LETIZIA	Consigliere	X	
BECATTINI LORENZO	Consigliere	X	
BERTINI ELISA	Consigliere	X	
BRANDI GIACOMO	Consigliere	X	
CAMICIOTTOLI FABIO	Consigliere		X
CUZZONI SAMUELE	Consigliere	X	
EMANUELE MAURO	Consigliere	X	
MASINI CHIARA	Consigliere	X	
PECORARO ALFONSO	Consigliere	X	
ROSSETTI LUCIANO	Consigliere	X	
ROSSI CLAUDIO	Consigliere	X	
ROSSI CRISTINA	Consigliere	X	
SALVI ALESSIA PAOLA	Consigliere	X	
SALVI ANGIOLO	Consigliere	X	
SCANCARIELLO LUCIA	Consigliere		X
TOTALE		14	3

Presiede il Presidente del Consiglio Comunale, Alfonso Pecoraro.

Partecipa alla seduta il Segretario Generale, avv. Capalbo Angelo.

Partecipa alla seduta il Segretario della Presidenza del Consiglio Comunale.

Dato atto che sono presenti gli assessori: Bucciarelli, Posfortunato, Nocentini ed Allegrucci.

Preso atto del dibattito sull'argomento che riporta i motivi principali della discussione con l'indicazione degli oratori intervenuti, il tutto come dai resoconti verbali ed elettronici depositati agli atti del Consiglio comunale.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Dato atto che gli enti locali sono tenuti ad approvare il Bilancio Consolidato entro il 30 Settembre dell'anno successivo all'approvazione dei bilanci degli organismi ricompresi all'interno dell'area di consolidamento;

Visti:

- il D.Lgs. 118/2011, ed in particolare gli articoli dal 11-bis al 11-quinquies;
- il principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, allegato n 4/4 al D.Lgs. 118/2011;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 215 del 01/09/2022 avente ad oggetto “Approvazione della schema di Bilancio Consolidato 2021 del Comune di Montevarchi con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate”;

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 42/2022, con cui è stato approvato il Rendiconto della gestione per l’esercizio 2021 del Comune di Montevarchi;

Considerato che:

- il Bilancio Consolidato è composto dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale e dalla relazione sulla gestione con nota integrativa e dalla relazione dell’organo di revisione economico finanziaria;
- il Bilancio Consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio e predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento, individuata dall’ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell’esercizio cui si riferisce;

Considerato che:

- il Bilancio consolidato rappresenta uno strumento di comunicazione relativo al gruppo locale e di supporto al modello di governance adottato dall'Ente ma presenta una notevole complessità tecnica e di lettura, in quanto documento elaborato sulla base dei principi contabili di natura civilistica e, dunque, ricavato partendo dalla contabilità economico patrimoniale;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. n. 8/2022 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2021, in conformità al D.Lgs. 118/2011, ed in particolare al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n 4/4 al D.Lgs. 118/2011, ed è stato approvato l’elenco degli enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Montevarchi, come segue:

<i>Denominazione</i>	<i>Quota di partecipazione dell'Ente</i>	<i>Descrizione attività</i>	<i>Classificazione</i>
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

Dato atto che il Bilancio Consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal gruppo amministrazione pubblica del Comune di Montevarchi per l’esercizio 2021 come definito nella richiamata deliberazione GC n. 8/2022;

Visto lo schema del Bilancio consolidato dell’esercizio 2021 che si allega alla presente come di seguito precisato:

- in allegato "A" i prospetti del conto economico consolidato, stato patrimoniale attivo consolidato e stato patrimoniale passivo e patrimonio netto consolidato;
- in allegato "B" la relazione sulla gestione e nota integrativa;

Visti il vigente Statuto comunale, il Regolamento di contabilità, il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Richiamato i disposti del D.Lgs. 118/2011 e del DPCM 28 dicembre 2011;

Considerato che ai sensi del combinato disposto di cui agli artt. 49 e 147-bis del D.Lgs n. 267/2000-TUEL, introdotto dalla Legge n. 213/2012 di conversione con modificazioni del D.L. n. 174/2012, il dirigente del 1° Settore Economico Finanziario, con la sottoscrizione del presente atto rilascia il parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;

Visto il parere favorevole del Dirigente del Settore Economico-Finanziario in ordine alla regolarità contabile, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;

Visto il parere dell'Organo di revisione economico-finanziaria rilasciato ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d bis) del D.Lgs. 267/2000 (allegato lettera "C");

Richiamato l'art. 42 del D.Lgs. n. 267/2000 e ritenuta la propria competenza in merito;

Tutto ciò premesso;

Con la seguente votazione palese resa ai sensi di legge, in forma elettronica:

N. 13 votanti

N. 8 voti favorevoli

N. 5 astenuti (Baldetti, Cuzzoni, Masini, Rossetti e Rossi Cristina)

Nessun voto contrario

DELIBERA

1) Di approvare, per le motivazioni espresse in narrativa, il Bilancio Consolidato dell'anno 2021 del Comune di Montevarchi, che si allega alla presente come di seguito precisato:

- in allegato "A" i prospetti del conto economico consolidato, stato patrimoniale attivo consolidato e stato patrimoniale passivo e patrimonio netto consolidato;
- in allegato "B" la relazione sulla gestione e nota integrativa.

Successivamente, viene posta a votazione l'immediata eseguibilità, mediante sistema elettronico e constatato l'esito seguente:

N. 13 votanti

N. 8 voti favorevoli

N. 5 astenuti (Baldetti, Cuzzoni, Masini, Rossetti e Rossi Cristina)

Nessun voto contrario

Si prende atto che non essendo stata raggiunta la maggioranza sufficiente dei voti favorevoli, ai sensi dell'art. 134, 4° comma del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267, non è dichiarata l'immediata esecutività della presente deliberazione.

Data lettura del presente verbale, il medesimo viene approvato e sottoscritto.

IL SEGRETARIO GENERALE
avv. Capalbo Angelo

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE
Alfonso Pecoraro

Le firme, in formato digitale sono state apposte sull'originale del presente atto ai sensi dell'art. 20, comma 1-bis del D.Lgs. 07/03/2005 n. 82 e s.m.i. (CAD). Il presente atto è conservato in originale negli archivi informatici del Comune di Montevarchi ai sensi dell'art 22 del D.Lgs 82/2005.



COMUNE DI MONTEVARCHI
PROVINCIA DI AREZZO

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

allegato alla proposta di Deliberazione di
Consiglio Comunale n° 89 del 31/08/2022

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021 DEL COMUNE DI MONTEVARCHI CON I BILANCI DEI PROPRI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E DELLE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE, AI SENSI DELL'ART. 151, CO. 8, D.LGS. 267/2000

Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267 del 18 Agosto 2000 e successive modificazioni ed integrazioni, si esprime parere favorevole per quanto di competenza in ordine alla regolarità tecnica del provvedimento in oggetto.

Annotazioni:

Montevarchi, 05/09/2022

IL RESPONSABILE
DEVENTI GABRIELE / ArubaPEC S.p.A.



COMUNE DI MONTEVARCHI
PROVINCIA DI AREZZO

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE
E ATTESTAZIONE DI COPERTURA FINANZIARIA

allegato alla proposta di Deliberazione di
Consiglio Comunale n° 89 del 31/08/2022

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021 DEL COMUNE DI MONTEVARCHI CON I BILANCI DEI PROPRI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E DELLE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE, AI SENSI DELL'ART. 151, CO. 8, D.LGS. 267/2000

Si attesta, ai sensi dell'art. 153, comma 5, del D.Lgs. 267 del 18 Agosto 2000 e successive modificazioni ed integrazioni, la regolare copertura finanziaria nel Bilancio Comunale della spesa di cui al provvedimento in oggetto, per l'importo complessivo di , risultante nel sottoscritto prospetto.

Ai sensi degli artt. 49 e 147-bis, comma 1, del D.Lgs. 267 del 18 Agosto 2000 e successive modificazioni ed integrazioni, così come modificato dall'art. 3, comma 1, lettera b), Legge 213/2012, si esprime parere favorevole per quanto di competenza in ordine alla regolarità contabile del provvedimento in oggetto.

Entrata

Prenotazione	Anno	Capitolo	Oggetto capitolo	Importo	CIG	CUP

Spesa

Prenotazione	Anno	Capitolo	Oggetto capitolo	Importo	CIG	CUP

Annotazioni:

Montevarchi, 05/09/2022

Il Responsabile del Servizio Finanziario
DEVENTI GABRIELE / ArubaPEC S.p.A.



COMUNE DI MONTEVARCHI
PROVINCIA DI AREZZO

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 80 DEL 29/09/2022

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021 DEL COMUNE DI MONTEVARCHI CON I BILANCI DEI PROPRI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E DELLE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE, AI SENSI DELL'ART. 151, CO. 8, D.LGS. 267/2000

ATTESTAZIONE DI ESECUTIVITA'
(art. 134, comma 3, del D.lgs. 18.8.2000 n. 267)

Si attesta che la Deliberazione in oggetto è stata pubblicata all'Albo Pretorio on-line del Comune per 15 giorni consecutivi dal 11/10/2022 al 26/10/2022 ed è divenuta esecutiva il 21/10/2022, decorsi 10 giorni dal primo di pubblicazione.

Montevarchi, li 01/12/2022

Il Segretario Generale
Capalbo Angelo / ArubaPEC S.p.A.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 13.104.463,75	€ 13.204.888,56
2	Proventi da fondi perequativi	€ 2.173.309,69	€ 1.978.212,80
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 2.607.197,92	€ 3.745.954,34
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 2.503.365,86	€ 3.623.419,64
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 89.641,24	€ 49.437,70
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 14.190,82	€ 73.097,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 11.108.730,21	€ 9.489.429,80
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 823.663,28	€ 830.242,94
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 4.654.638,33	€ 4.512.759,30
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 5.630.428,60	€ 4.146.427,56
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 22.054,42	€ 5.793,37
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.279.574,06	€ 1.334.854,43
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 30.295.330,05	€ 29.759.133,30
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 3.511.357,78	€ 3.373.407,00
10	Prestazioni di servizi	€ 14.370.223,06	€ 12.593.635,03
11	Utilizzo beni di terzi	€ 212.639,45	€ 219.193,43
12	Trasferimenti e contributi	€ 2.179.309,31	€ 1.887.603,18
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.132.957,52	€ 1.865.328,64
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 1.868,89	€ 3.177,54
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 44.482,90	€ 19.097,00
13	Personale	€ 6.545.976,33	€ 6.603.335,57
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 4.253.220,16	€ 4.267.779,41
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 80.008,46	€ 53.895,57
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 2.243.164,40	€ 2.185.318,42
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 1.930.047,30	€ 2.028.565,42
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 15.668,12	€ 48.912,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 136.541,47	€ 16.243,50
17	Altri accantonamenti	€ 140.508,68	€ 53.741,59
18	Oneri diversi di gestione	€ 586.300,12	€ 624.839,76
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 31.951.744,48	€ 29.688.690,47
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-€ 1.656.414,43	€ 70.442,83
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 58.192,50	€ 116.030,02
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 58.192,50	€ 116.030,02
20	Altri proventi finanziari	€ 199.932,96	€ 108.221,57
Totale proventi finanziari		€ 258.125,46	€ 224.251,59
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 481.470,03	€ 502.008,69
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 446.660,83	€ 463.864,62
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 34.809,20	€ 38.144,07
Totale oneri finanziari		€ 481.470,03	€ 502.008,69
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 223.344,57	-€ 277.757,10

		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	€ 0,00	€ 122.753,07
23		Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
		TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 0,00	€ 122.753,07
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		Proventi straordinari	€ 2.366.632,77	€ 2.411.264,39
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 2.223.959,57	€ 1.289.396,69
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 142.673,20	€ 1.063.261,31
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 58.606,39
		Totale proventi straordinari	€ 2.366.632,77	€ 2.411.264,39
25		Oneri straordinari	€ 1.175.010,09	€ 1.013.736,91
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 1.170.972,41	€ 781.120,20
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 1.913,00	€ 172,85
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 2.124,68	€ 232.443,86
		Totale oneri straordinari	€ 1.175.010,09	€ 1.013.736,91
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 1.191.622,68	€ 1.397.527,48
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-€ 688.136,32	€ 1.312.966,28
26		Imposte	€ 427.837,07	€ 417.490,49
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 1.115.973,39	€ 895.475,79
29		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 1.292.470,39	€ 1.198.714,79
30		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 176.497,00	-€ 303.239,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO (Saldi al 31 dicembre)

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	43.413,00	46.519,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	86.882,13	29.361,04
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	617,92	785,93
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	419.952,90	340.211,95
	9	Altre	190.974,87	98.741,15
		Totale immobilizzazioni immateriali	741.840,82	515.619,07
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1	Beni demaniali	26.833.666,31	25.053.483,60
	1.1	Terreni	244,00	244,00
	1.2	Fabbricati	10,52	10,74
	1.3	Infrastrutture	26.701.420,48	24.916.293,51
	1.9	Altri beni demaniali	131.991,31	136.935,35
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	64.009.768,18	61.878.982,96
	2.1	Terreni	2.268.076,66	2.263.500,14
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	54.739.815,81	52.624.878,07
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	60.357,56	82.453,92
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	324.715,55	286.040,86
	2.5	Mezzi di trasporto	34.107,47	24.219,15
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	64.415,00	78.641,41
	2.7	Mobili e arredi	52.544,09	50.442,52
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	6.465.736,04	6.468.806,89
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.820.953,04	1.939.133,47
		Totale immobilizzazioni materiali	92.664.387,53	88.871.600,03
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	1.237.663,96	1.237.663,96
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	c	<i>altri soggetti</i>	1.237.663,96	1.237.663,96
	2	Crediti verso	97.458,00	95.456,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	97.458,00	95.456,00
	3	Altri titoli	37.152,19	31.582,94
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.372.274,15	1.364.702,90
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	94.778.502,50	90.751.922,00
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	318.151,86	333.819,99
		Totale rimanenze	318.151,86	333.819,99
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	1.634.461,76	2.471.510,63
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-

	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.634.461,76	2.471.510,63
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
2		Crediti per trasferimenti e contributi	3.356.198,54	3.544.349,18
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.356.048,54	3.449.831,27
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	150,00	94.517,91
3		Verso clienti ed utenti	2.504.301,56	3.257.224,75
4		Altri Crediti	1.661.689,92	2.814.649,92
	a	<i>verso l'erario</i>	17.574,34	16.033,52
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	299.611,22	3.210,92
	c	<i>altri</i>	1.344.504,36	2.795.405,48
		Totale crediti	9.156.651,78	12.087.734,48
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	1.509,00	1.509,00
	2	Altri titoli	97,03	97,03
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.606,03	1.606,03
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	5.355.165,91	7.946.875,79
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.355.165,91	7.946.875,79
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	2.529.959,80	2.542.946,29
	3	Denaro e valori in cassa	2.820,13	3.931,30
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	7.887.945,84	10.493.753,38
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17.364.355,51	22.916.913,88
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	57.433,00	32.536,00
	2	Risconti attivi	30.774,94	26.224,79
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	88.207,94	58.760,79
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	112.231.065,95	113.727.596,67
		(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.		
		(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.		
		(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO (Saldi al 31 dicembre)			
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO			
Patrimonio netto di gruppo			
I	Fondo di dotazione	21.596.468,21	21.209.742,00
II	Riserve	59.394.649,32	59.306.412,10
b	<i>da capitale</i>	237.385,94	237.385,94
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	1.633.073,50
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	58.241.819,10	54.789.057,70
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	915.444,28	982.399,49
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.292.470,39	1.198.714,79
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.214.724,94	465.780,68
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 1.039.909,59	-
Totale Patrimonio netto di gruppo		79.873.462,49	80.516.154,10
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		417.936,00	721.174,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		176.497,00	- 303.239,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi		594.433,00	417.935,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		80.467.895,49	80.934.089,10
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	762.816,52	482.308,84
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		762.816,52	482.308,84
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		571.289,23	527.193,26
TOTALE T.F.R. (C)		571.289,23	527.193,26
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	11.082.589,74	12.236.692,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	3.997,48
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	393.897,18	437.764,51
d	<i>verso altri finanziatori</i>	10.688.692,56	11.794.930,01
2	Debiti verso fornitori	6.655.769,85	7.833.445,39
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	639.604,75	974.715,86
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	163.300,23	234.501,92
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	8.341,66	26.000,00
e	<i>altri soggetti</i>	467.962,86	714.213,94
5	Altri debiti	2.842.360,25	3.875.612,23
a	<i>tributari</i>	184.164,66	1.134.287,95
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	42.018,97	62.901,47
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	277.253,61	-
d	<i>altri</i>	2.338.923,01	2.678.422,81
TOTALE DEBITI (D)		21.220.324,59	24.920.465,48
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	31.941,22	26.101,45
II	Risconti passivi	9.176.798,90	6.837.438,54
1	Contributi agli investimenti	9.023.482,90	6.747.683,13
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	8.849.374,28	6.570.002,38
b	<i>da altri soggetti</i>	174.108,62	177.680,75
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	153.316,00	89.755,41
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		9.208.740,12	6.863.539,99
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		112.231.065,95	113.727.596,67

		1) Impegni su esercizi futuri	-	-
		2) beni di terzi in uso	-	-
		3) beni dati in uso a terzi	-	-
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
		5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
		7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
		TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-
		(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)		

COMUNE DI MONTEVARCHI

PROVINCIA DI AREZZO

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

L'Organo di Revisione

Pietro Turicchi

Fabrizio Mascarucci

Claudio Antonelli

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	12
3. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	21
5. Osservazioni.....	22
6. Conclusioni	23

Comune di Montevarchi

Verbale n. 19 del 12 settembre 2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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 dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli 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 2021 del Comune di Montevarchi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Pietro Turicchi

Fabrizio Mascarucci

Claudio Antonelli

1. Introduzione

I sottoscritti revisori Pietro Turicchi, Claudio Antonelli, Fabrizio Mascarucci nominati con delibera dell'organo consiliare n. 115 del 21/12/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 42 del 26/05/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con relazione del 17/05/2022 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 5/9/2022 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 8/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con apposite note ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

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 2021 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. 8/2022 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 Montevarchi 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;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di Montevarchi	€ 103.651.394,99	€ 79.117.691,18	€ 22.197.340,24
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	€ 3.109.541,85	€ 2.373.530,74	€ 665.920,21

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Montevarchi:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
AF MONTEVARCHI S.P.A.	00368270518	Società controllata	99	2020	INTEGRALE
AREZZO CASA S.P.A.	01554210508	Società partecipata	46,41	2020	PROPORZIONALE
CENTRO PLURISERVIZI S.P.A.	01288290511	Società partecipata	7,8	2020	PROPORZIONALE
ASP MONTEVARCHI	01140170513	Ente Strumentale controllato		2020	INTEGRALE

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
AF MONTEVARCHI S.P.A.	99	326.700,00	1.202.305,50	239.902,00
AREZZO CASA S.P.A.	46,41	243.230,00	6.163.819,00	32.978,00
CENTRO PLURISERVIZI S.P.A.	7,8	249.138,00	1.755.472,00	807,00
ASP MONTEVARCHI			594.433,00	176.497,00
ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio

ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
CENTRO SERVIZI AMBIENTE IMPIANTI SPA	4,05	65.228,00	3.478.032,00	818.520,00
CENTRO SERVIZI AMBIENTE SPA IN LIQUIDAZIONE	12,03	164.726,00	1.170.982,00	0
CONSIAG SPA	0,69	985.212,00	251.777.938,00	39.401.765,00
PUBLIACQUA SPA	0,06	91.068,00	281.874.292,00	15.389.496,00
VALDARNO SVILUPPO SPA CON PROCEDURA FALLIMENTARE IN CORSO	4,62	32.900,00		
TOSCANA PIANTE E FIORI SCRL IN LIQUIDAZIONE	1,93	2.550,00		

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

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 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 2021 del Comune di Montevarchi.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	€ 741.840,82	€ 515.619,07	€ 226.221,75
Immobilizzazioni Materiali	€ 92.664.387,53	€ 88.871.600,03	€ 3.792.787,50
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 1.372.274,15	€ 1.364.702,90	€ 7.571,25
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 94.778.502,50	€ 90.751.922,00	€ 4.026.580,50
Rimanenze	€ 318.151,86	€ 333.819,99	-€ 15.668,13
Crediti	€ 9.156.651,78	€ 12.087.734,48	-€ 2.931.082,70
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 1.606,03	€ 1.606,03	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 7.887.945,84	€ 10.493.753,38	-€ 2.605.807,54
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 17.364.355,51	€ 22.916.913,88	-€ 5.552.558,37
RATEI E RISCONTI (D)	€ 88.207,94	€ 58.760,79	€ 29.447,15
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 112.231.065,95	€ 113.727.596,67	-€ 1.496.530,72

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	80.467.895,49	80.934.089,10	-466.193,61
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	762.816,52	482.308,84	280.507,68
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	571.289,23	527.193,26	44.095,97
DEBITI (D) (1)	21.220.324,59	24.920.465,48	-3.700.140,89
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	9.208.740,12	6.863.539,99	2.345.200,13
TOTALE DEL PASSIVO	112.231.065,95	113.727.596,67	-1.496.530,72
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 31/12/2021 è pari a zero.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	43.413,00	46.519,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	86.882,13	29.361,04
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	617,92	785,93
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	419.952,90	340.211,95
9	altre	190.974,87	98.741,15
	Totale immobilizzazioni immateriali	741.841	515.619

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTI)	Anno 2021	Anno 2020
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	26.833.666,31	25.053.483,60
	1.1	Terreni	244,00	244,00
	1.2	Fabbricati	10,52	10,74
	1.3	Infrastrutture	26.701.420,48	24.916.293,51
	1.9	Altri beni demaniali	131.991,31	136.935,35
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	64.009.768,18	61.878.982,96
	2.1	Terreni	2.268.076,66	2.263.500,14
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	-
	2.2	Fabbricati	54.739.815,81	52.624.878,07
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	-
	2.3	Impianti e macchinari	60.357,56	82.453,92
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	324.715,55	286.040,86
	2.5	Mezzi di trasporto	34.107,47	24.219,15
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	64.415,00	78.641,41
	2.7	Mobili e arredi	52.544,09	50.442,52
	2.8	Infrastrutture	0,00	-
	2.99	Altri beni materiali	6.465.736,04	6.468.806,89
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.820.953,04	1.939.133,47
		Totale immobilizzazioni materiali	92.664.387,53	88.871.600,03

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>				
	Partecipazioni in	1.237.663,96	1.237.663,96		
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri soggetti</i>	1.237.663,96	1.237.663,96		
	Crediti verso	97.458,00	95.456,00		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00		
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri soggetti</i>	97.458,00	95.456,00		
	Altri titoli	37.152,19	31.582,94		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.372.274,15	1.364.702,90		

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>	318.151,86	333.819,99
		Totale	318.151,86	333.819,99
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	0,00	2.471.510,63
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.634.461,76	2.471.510,63
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	3.544.349,18
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.356.048,54	3.449.831,27
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	150,00	94.517,91
	3	Verso clienti ed utenti	2.504.301,56	3.257.224,75
	4	Altri Crediti	0,00	2.814.649,92
	a	<i>verso l'erario</i>	17.574,34	16.033,52
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	299.611,22	3.210,92
	c	<i>altri</i>	1.344.504,36	2.795.405,48
		Totale crediti	9.156.651,78	12.087.734,48
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	1.509,00	1.509,00
	2	altri titoli	97,03	97,03
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.606,03	1.606,03
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	0,00	7.946.875,79
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.355.165,91	7.946.875,79
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	-
	2	Altri depositi bancari e postali	2.529.959,80	2.542.946,29
	3	Denaro e valori in cassa	2.820,13	3.931,30
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	-
		Totale disponibilità liquide	7.887.945,84	10.493.753,38
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17.364.355,51	22.916.913,88

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	57.433,00	32.536,00
2	Risconti attivi	30.774,94	26.224,79
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		88.207,94	58.760,79

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
A) PATRIMONIO NETTO			
Patrimonio netto di gruppo			
I	Fondo di dotazione	21.596.468,21	21.209.742,00
II	Riserve	59.394.649,32	59.306.412,10
b	<i>da capitale</i>	237.385,94	237.385,94
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	1.633.073,50
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	58.241.819,10	54.789.057,70
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	915.444,28	982.399,49
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.292.470,39	1.198.714,79
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.214.724,94	465.780,68
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 1.039.909,59	-
Totale Patrimonio netto di gruppo		79.873.462,49	80.516.154,10
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	-	-
3	altri	762.816,52	482.308,84
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	762.816,52	482.308,84

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	571.289,23	527.193,26
	TOTALE T.F.R. (C)	571.289,23	527.193,26

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	11.082.589,74	12.236.692,00
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	∕ altre amministrazioni pubbliche	-	3.997,48
c	verso banche e tesoriere	393.897,18	437.764,51
d	verso altri finanziatori	10.688.692,56	11.794.930,01
2	Debiti verso fornitori	6.655.769,85	7.833.445,39
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	639.604,75	974.715,86
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	163.300,23	234.501,92
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	8.341,66	26.000,00
e	altri soggetti	467.962,86	714.213,94
5	altri debiti	2.842.360,25	3.875.612,23
a	<i>tributari</i>	184.164,66	1.134.287,95
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	42.018,97	62.901,47
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	277.253,61	-
d	<i>altri</i>	2.338.923,01	2.678.422,81
TOTALE DEBITI (D)		21.220.324,59	24.920.465,48
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.			
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)			

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2021	Anno 2020
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	31.941,22	26.101,45
II		Risconti passivi	9.176.798,90	6.837.438,54
	1	Contributi agli investimenti	9.023.482,90	6.747.683,13
	a	da altre amministrazioni pubbliche	8.849.374,28	6.570.002,38
	b	da altri soggetti	174.108,62	177.680,75
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	153.316,00	89.755,41
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.208.740,12	6.863.539,99

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	30.295.330,05	29.759.133,30
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	31.951.744,48	29.688.690,47
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.656.414,43	70.442,83
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 223.344,57	- 277.757,10
<i>Proventi finanziari</i>	258.125,46	224.251,59
<i>Oneri finanziari</i>	481.470,03	502.008,69
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	122.753,07
<i>Rivalutazioni</i>	-	122.753,07
<i>Svalutazioni</i>		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.191.622,68	1.397.527,48
<i>Proventi straordinari</i>	2.366.632,77	2.411.264,39
<i>Oneri straordinari</i>	1.175.010,09	1.013.736,91
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 688.136,32	1.312.966,28
Imposte	427.837,07	417.490,49
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 1.115.973,39	895.475,79
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 1.292.470,39	1.198.714,79
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	176.497,00	- 303.239,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Montevarchi (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	30.295.330,05	22.197.340,24
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	31.951.744,48	24.420.136,14
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.656.414,43	- 2.222.795,90
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 223.344,57	- 26.200,45
<i>Proventi finanziari</i>	258.125,46	413.417,21
<i>Oneri finanziari</i>	481.470,03	439.617,66
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-	-
<i>Svalutazioni</i>		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.191.622,68	1.191.622,66
<i>Proventi straordinari</i>	2.366.632,77	2.366.632,77
<i>Oneri straordinari</i>	1.175.010,09	1.175.010,11
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 688.136,32	- 1.057.373,69
Imposte	427.837,07	310.285,52
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 1.115.973,39	- 1.367.659,21
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 1.292.470,39	
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	176.497,00	

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 3.511.357,78	3.373.407,00
	Prestazioni di servizi	€ 14.370.223,06	12.593.635,03
	Utilizzo beni di terzi	€ 212.639,45	219.193,43
	Trasferimenti e contributi	€ 2.179.309,31	1.887.603,18
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.132.957,52	1.865.328,64
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	€ 1.868,89	3.177,54
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 44.482,90	19.097,00
	Personale	€ 6.545.976,33	6.603.335,57
	Ammortamenti e svalutazioni	€ 4.253.220,16	4.267.779,41
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 80.008,46	53.895,57
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 2.243.164,40	2.185.318,42
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 1.930.047,30	2.028.565,42
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 15.668,12	48.912,00
	Accantonamenti per rischi	€ 136.541,47	16.243,50
	Altri accantonamenti	€ 140.508,68	53.741,59
	Oneri diversi di gestione	€ 586.300,12	624.839,76
	totale componenti negativi della gestione B)	€ 31.951.744,48	29.688.690,47

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	€ 58.192,50	116.030,02
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	-
b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	-
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 58.192,50	116.030,02
20	Altri proventi finanziari	€ 199.932,96	108.221,57
	Totale proventi finanziari	€ 258.125,46	224.251,59
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 481.470,03	502.008,69
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 446.660,83	463.864,62
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 34.809,20	38.144,07
	Totale oneri finanziari	€ 481.470,03	502.008,69
	totale (C)	- 223.344,57	- 277.757,10
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	122.753,07
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	122.753,07

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	€ 2.366.632,77	2.411.264,39
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 2.223.959,57	1.289.396,69
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 142.673,20	1.063.261,31
e	Altri proventi straordinari	€ 0,00	58.606,39
	totale proventi	€ 2.366.632,77	2.411.264,39
25	<i>Oneri straordinari</i>	€ 1.175.010,09	1.013.736,91
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.170.972,41	781.120,20
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 1.913,00	172,85
d	Altri oneri straordinari	€ 2.124,68	232.443,86
	totale oneri	€ 1.175.010,09	1.013.736,91
	Totale (E)	€ 1.191.622,68	1.397.527,48

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)	- 688.136,32	1.312.966,28
26	Imposte	427.837,07	417.490,49
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 1.115.973,39	895.475,79
28	Risultato dell'esercizio di gruppo	- 1.292.470,39	1.198.714,79
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	176.497,00	- 303.239,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di €. 688.136,32

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 1.292.470,39

Non sono state ripianate perdite dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

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.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- 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;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 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 2021 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 contiene le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Montevarchi rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

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 positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Montevarchi

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Barga, 12 settembre 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI




Pietro Turicchi (Presidente)

Claudio Antonelli (Componente)

Fabrizio Mascarucci (Componente)

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Nome documento Revisori Relazione_consolidato esercizio 2021.pdf.p7m**Data di verifica** 14/09/2022 08:24:51 UTC**Versione verificatore** 6.10.6-OBF2

Livello	Tipo	Firmatario	Autorità emittente	Esito	Pagina
1	Firma	 ANTONELLI CLAUDIO	ArubaPEC S.p.A. NG CA 3	VALIDA	2
1	Firma	 MASCARUCCI FABRIZIO	InfoCamere Qualified Electronic Signatur...	VALIDA	3
1	Firma	 PIETRO TURICCHI	ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1	VALIDA	5
Appendice A					7

ANTONELLI CLAUDIO

Esito verifica firma

VALIDA

✓ **Firma integra**

La firma è in formato CADES-BES
La firma è integra

✓ **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 2022-09-14 10:24
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 13/09/2022 15:57:34 GMT+00:00
Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ **Il certificato ha validità legale**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni
La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)
PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>
PKI Disclosure Statements (PDS): (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>

Dettagli certificato

Soggetto: ANTONELLI CLAUDIO

Seriale: 127cb9c8c181065e710ae4be685825b8

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-NTNCLD63S16E625S

Autorità emittente: CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=Certification AuthorityC,O=ArubaPEC S.p.A.,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1,CPS URI: <https://ca.arubapec.it/cps.html>,1.3.76.16.6,

Validità: da 09/03/2020 00:00:00 UTC a 09/03/2023 23:59:59 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>

- (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>

MASCARUCCI FABRIZIO

Esito verifica firma VALIDA

✓ **Firma integra**

La firma è in formato CADES-BES
La firma è integra

✓ **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 2022-09-14 10:24
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 13/09/2022 16:44:48 GMT+00:00
Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ **Il certificato ha validità legale**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni
La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)
PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali/pds-servizi-qualificati-certificazione.pdf>
Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Soggetto: MASCARUCCI FABRIZIO

Seriale: 0a8be1

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-MSCFRZ57P19A390L

Autorità emittente: CN=InfoCamere Qualified Electronic Signature
CA,OID.2.5.4.97=VATIT-02313821007,OU=Qualified Trust Service
Provider,O=InfoCamere S.C.p.A.,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 0.4.0.194112.1.2,1.3.76.14.1.1.30,CPS URI:

<https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali.html>,1.3.76.16.6,displayText: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019,

Validità: da 01/09/2021 09:58:02 UTC a 01/09/2024 00:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali/pds-servizi-qualificati-certificazione.pdf>

PIETRO TURICCHI

Esito verifica firma

VALIDA

✓ **Firma integra**

La firma è in formato CADES-BES
La firma è integra

✓ **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 2022-09-14 10:24
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 14/09/2022 07:51:26 GMT+00:00
Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ **Il certificato ha validità legale**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni
La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)
PKI Disclosure Statements (PDS): (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>
PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>

Dettagli certificato

Soggetto: PIETRO TURICCHI

Seriale: 58b2c00da4e2ca32

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-TRCPTR55M13A657H

Autorità emittente: CN=ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1,OU=Qualified Trust Service Provider,OID.2.5.4.97=VATIT-01879020517,O=ArubaPEC S.p.A.,L=Arezzo,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 0.4.0.194112.1.2,1.3.6.1.4.1.29741.1.7.1,CPS URI: <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-cps.pdf>,1.3.76.16.6,

Validità: da 09/09/2022 13:54:55 UTC a 09/09/2025 13:54:55 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Dichiarazione di Trasparenza:

- (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>
- (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>

Appendice A

Certificati delle autorità radice (CA)

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Seriale: 01

Organizzazione: InfoCamere S.C.p.A.

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=InfoCamere Qualified Electronic Signature
CA,OID.2.5.4.97=VATIT-02313821007,OU=Qualified Trust Service
Provider,O=InfoCamere S.C.p.A.,C=IT

Validità: da 04/12/2019 09:49:37 UTC a 04/12/2035 10:49:37 UTC

ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1

Seriale: 4d4afd13e8ae2789

Organizzazione: ArubaPEC S.p.A.

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1,OU=Qualified Trust Service
Provider,OID.2.5.4.97=VATIT-01879020517,O=ArubaPEC S.p.A.,L=Arezzo,C=IT

Validità: da 26/04/2017 06:28:06 UTC a 21/04/2037 06:28:06 UTC

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

Seriale: 6cad805e30383cc586f31fab2f6e95f7

Organizzazione: ArubaPEC S.p.A.

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=Certification AuthorityC,O=ArubaPEC S.p.A.,C=IT

Validità: da 22/10/2010 00:00:00 UTC a 22/10/2030 23:59:59 UTC

COMUNE DI MONTEVARCHI

PROVINCIA DI AREZZO

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

L'Organo di Revisione

Pietro Turicchi

Fabrizio Mascarucci

Claudio Antonelli

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	12
3. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	21
5. Osservazioni.....	22
6. Conclusioni	23

Comune di Montevarchi

Verbale n. 19 del 12 settembre 2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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 dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli 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 2021 del Comune di Montevarchi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Pietro Turicchi

Fabrizio Mascarucci

Claudio Antonelli

1. Introduzione

I sottoscritti revisori Pietro Turicchi, Claudio Antonelli, Fabrizio Mascarucci nominati con delibera dell'organo consiliare n. 115 del 21/12/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 42 del 26/05/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con relazione del 17/05/2022 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 5/9/2022 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 8/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con apposite note ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

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 2021 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. 8/2022 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 Montevarchi 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;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di Montevarchi	€ 103.651.394,99	€ 79.117.691,18	€ 22.197.340,24
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	€ 3.109.541,85	€ 2.373.530,74	€ 665.920,21

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Montevarchi:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
AF MONTEVARCHI S.P.A.	00368270518	Società controllata	99	2020	INTEGRALE
AREZZO CASA S.P.A.	01554210508	Società partecipata	46,41	2020	PROPORZIONALE
CENTRO PLURISERVIZI S.P.A.	01288290511	Società partecipata	7,8	2020	PROPORZIONALE
ASP MONTEVARCHI	01140170513	Ente Strumentale controllato		2020	INTEGRALE

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
AF MONTEVARCHI S.P.A.	99	326.700,00	1.202.305,50	239.902,00
AREZZO CASA S.P.A.	46,41	243.230,00	6.163.819,00	32.978,00
CENTRO PLURISERVIZI S.P.A.	7,8	249.138,00	1.755.472,00	807,00
ASP MONTEVARCHI			594.433,00	176.497,00
ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio

ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
CENTRO SERVIZI AMBIENTE IMPIANTI SPA	4,05	65.228,00	3.478.032,00	818.520,00
CENTRO SERVIZI AMBIENTE SPA IN LIQUIDAZIONE	12,03	164.726,00	1.170.982,00	0
CONSIAG SPA	0,69	985.212,00	251.777.938,00	39.401.765,00
PUBLIACQUA SPA	0,06	91.068,00	281.874.292,00	15.389.496,00
VALDARNO SVILUPPO SPA CON PROCEDURA FALLIMENTARE IN CORSO	4,62	32.900,00		
TOSCANA PIANTE E FIORI SCRL IN LIQUIDAZIONE	1,93	2.550,00		

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

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 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 2021 del Comune di Montevarchi.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	€ 741.840,82	€ 515.619,07	€ 226.221,75
Immobilizzazioni Materiali	€ 92.664.387,53	€ 88.871.600,03	€ 3.792.787,50
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 1.372.274,15	€ 1.364.702,90	€ 7.571,25
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 94.778.502,50	€ 90.751.922,00	€ 4.026.580,50
Rimanenze	€ 318.151,86	€ 333.819,99	-€ 15.668,13
Crediti	€ 9.156.651,78	€ 12.087.734,48	-€ 2.931.082,70
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 1.606,03	€ 1.606,03	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 7.887.945,84	€ 10.493.753,38	-€ 2.605.807,54
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 17.364.355,51	€ 22.916.913,88	-€ 5.552.558,37
RATEI E RISCONTI (D)	€ 88.207,94	€ 58.760,79	€ 29.447,15
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 112.231.065,95	€ 113.727.596,67	-€ 1.496.530,72

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	80.467.895,49	80.934.089,10	-466.193,61
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	762.816,52	482.308,84	280.507,68
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	571.289,23	527.193,26	44.095,97
DEBITI (D) (1)	21.220.324,59	24.920.465,48	-3.700.140,89
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	9.208.740,12	6.863.539,99	2.345.200,13
TOTALE DEL PASSIVO	112.231.065,95	113.727.596,67	-1.496.530,72
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 31/12/2021 è pari a zero.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	43.413,00	46.519,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	86.882,13	29.361,04
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	617,92	785,93
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	419.952,90	340.211,95
9	altre	190.974,87	98.741,15
	Totale immobilizzazioni immateriali	741.841	515.619

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTI)	Anno 2021	Anno 2020
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	26.833.666,31	25.053.483,60
	1.1	Terreni	244,00	244,00
	1.2	Fabbricati	10,52	10,74
	1.3	Infrastrutture	26.701.420,48	24.916.293,51
	1.9	Altri beni demaniali	131.991,31	136.935,35
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	64.009.768,18	61.878.982,96
	2.1	Terreni	2.268.076,66	2.263.500,14
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	-
	2.2	Fabbricati	54.739.815,81	52.624.878,07
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	-
	2.3	Impianti e macchinari	60.357,56	82.453,92
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	324.715,55	286.040,86
	2.5	Mezzi di trasporto	34.107,47	24.219,15
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	64.415,00	78.641,41
	2.7	Mobili e arredi	52.544,09	50.442,52
	2.8	Infrastrutture	0,00	-
	2.99	Altri beni materiali	6.465.736,04	6.468.806,89
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.820.953,04	1.939.133,47
		Totale immobilizzazioni materiali	92.664.387,53	88.871.600,03

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>				
	Partecipazioni in	1.237.663,96	1.237.663,96		
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri soggetti</i>	1.237.663,96	1.237.663,96		
	Crediti verso	97.458,00	95.456,00		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00		
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri soggetti</i>	97.458,00	95.456,00		
	Altri titoli	37.152,19	31.582,94		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.372.274,15	1.364.702,90		

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>	318.151,86	333.819,99
		Totale	318.151,86	333.819,99
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	0,00	2.471.510,63
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.634.461,76	2.471.510,63
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	3.544.349,18
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.356.048,54	3.449.831,27
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	150,00	94.517,91
	3	Verso clienti ed utenti	2.504.301,56	3.257.224,75
	4	Altri Crediti	0,00	2.814.649,92
	a	<i>verso l'erario</i>	17.574,34	16.033,52
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	299.611,22	3.210,92
	c	<i>altri</i>	1.344.504,36	2.795.405,48
		Totale crediti	9.156.651,78	12.087.734,48
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	1.509,00	1.509,00
	2	altri titoli	97,03	97,03
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.606,03	1.606,03
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	0,00	7.946.875,79
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.355.165,91	7.946.875,79
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	-
	2	Altri depositi bancari e postali	2.529.959,80	2.542.946,29
	3	Denaro e valori in cassa	2.820,13	3.931,30
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	-
		Totale disponibilità liquide	7.887.945,84	10.493.753,38
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17.364.355,51	22.916.913,88

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	57.433,00	32.536,00
2	Risconti attivi	30.774,94	26.224,79
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		88.207,94	58.760,79

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
A) PATRIMONIO NETTO			
Patrimonio netto di gruppo			
I	Fondo di dotazione	21.596.468,21	21.209.742,00
II	Riserve	59.394.649,32	59.306.412,10
b	<i>da capitale</i>	237.385,94	237.385,94
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	1.633.073,50
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	58.241.819,10	54.789.057,70
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	915.444,28	982.399,49
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.292.470,39	1.198.714,79
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.214.724,94	465.780,68
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 1.039.909,59	-
Totale Patrimonio netto di gruppo		79.873.462,49	80.516.154,10
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	-	-
3	altri	762.816,52	482.308,84
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	762.816,52	482.308,84

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	571.289,23	527.193,26
	TOTALE T.F.R. (C)	571.289,23	527.193,26

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	11.082.589,74	12.236.692,00
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	∕ altre amministrazioni pubbliche	-	3.997,48
c	verso banche e tesoriere	393.897,18	437.764,51
d	verso altri finanziatori	10.688.692,56	11.794.930,01
2	Debiti verso fornitori	6.655.769,85	7.833.445,39
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	639.604,75	974.715,86
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	163.300,23	234.501,92
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	8.341,66	26.000,00
e	altri soggetti	467.962,86	714.213,94
5	altri debiti	2.842.360,25	3.875.612,23
a	<i>tributari</i>	184.164,66	1.134.287,95
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	42.018,97	62.901,47
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	277.253,61	-
d	<i>altri</i>	2.338.923,01	2.678.422,81
TOTALE DEBITI (D)		21.220.324,59	24.920.465,48
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.			
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)			

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2021	Anno 2020
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	31.941,22	26.101,45
II		Risconti passivi	9.176.798,90	6.837.438,54
	1	Contributi agli investimenti	9.023.482,90	6.747.683,13
	a	da altre amministrazioni pubbliche	8.849.374,28	6.570.002,38
	b	da altri soggetti	174.108,62	177.680,75
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	153.316,00	89.755,41
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.208.740,12	6.863.539,99

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	30.295.330,05	29.759.133,30
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	31.951.744,48	29.688.690,47
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.656.414,43	70.442,83
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 223.344,57	- 277.757,10
<i>Proventi finanziari</i>	258.125,46	224.251,59
<i>Oneri finanziari</i>	481.470,03	502.008,69
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	122.753,07
<i>Rivalutazioni</i>	-	122.753,07
<i>Svalutazioni</i>		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.191.622,68	1.397.527,48
<i>Proventi straordinari</i>	2.366.632,77	2.411.264,39
<i>Oneri straordinari</i>	1.175.010,09	1.013.736,91
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 688.136,32	1.312.966,28
Imposte	427.837,07	417.490,49
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 1.115.973,39	895.475,79
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 1.292.470,39	1.198.714,79
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	176.497,00	- 303.239,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Montevarchi (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	30.295.330,05	22.197.340,24
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	31.951.744,48	24.420.136,14
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.656.414,43	- 2.222.795,90
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 223.344,57	- 26.200,45
<i>Proventi finanziari</i>	258.125,46	413.417,21
<i>Oneri finanziari</i>	481.470,03	439.617,66
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-	-
<i>Svalutazioni</i>		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.191.622,68	1.191.622,66
<i>Proventi straordinari</i>	2.366.632,77	2.366.632,77
<i>Oneri straordinari</i>	1.175.010,09	1.175.010,11
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 688.136,32	- 1.057.373,69
Imposte	427.837,07	310.285,52
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 1.115.973,39	- 1.367.659,21
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 1.292.470,39	
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	176.497,00	

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 3.511.357,78	3.373.407,00
	Prestazioni di servizi	€ 14.370.223,06	12.593.635,03
	Utilizzo beni di terzi	€ 212.639,45	219.193,43
	Trasferimenti e contributi	€ 2.179.309,31	1.887.603,18
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.132.957,52	1.865.328,64
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	€ 1.868,89	3.177,54
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 44.482,90	19.097,00
	Personale	€ 6.545.976,33	6.603.335,57
	Ammortamenti e svalutazioni	€ 4.253.220,16	4.267.779,41
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 80.008,46	53.895,57
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 2.243.164,40	2.185.318,42
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 1.930.047,30	2.028.565,42
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 15.668,12	48.912,00
	Accantonamenti per rischi	€ 136.541,47	16.243,50
	Altri accantonamenti	€ 140.508,68	53.741,59
	Oneri diversi di gestione	€ 586.300,12	624.839,76
	totale componenti negativi della gestione B)	€ 31.951.744,48	29.688.690,47

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	€ 58.192,50	116.030,02
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	-
b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	-
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 58.192,50	116.030,02
20	Altri proventi finanziari	€ 199.932,96	108.221,57
	Totale proventi finanziari	€ 258.125,46	224.251,59
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 481.470,03	502.008,69
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 446.660,83	463.864,62
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 34.809,20	38.144,07
	Totale oneri finanziari	€ 481.470,03	502.008,69
	totale (C)	- 223.344,57	- 277.757,10
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	122.753,07
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	122.753,07

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	€ 2.366.632,77	2.411.264,39
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		
c		€ 2.223.959,57	1.289.396,69
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 142.673,20	1.063.261,31
e	Altri proventi straordinari	€ 0,00	58.606,39
	totale proventi	€ 2.366.632,77	2.411.264,39
25	<i>Oneri straordinari</i>	€ 1.175.010,09	1.013.736,91
a	Trasferimenti in conto capitale		
	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		
b		€ 1.170.972,41	781.120,20
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 1.913,00	172,85
d	Altri oneri straordinari	€ 2.124,68	232.443,86
	totale oneri	€ 1.175.010,09	1.013.736,91
	Totale (E)	€ 1.191.622,68	1.397.527,48

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)	- 688.136,32	1.312.966,28
26	Imposte	427.837,07	417.490,49
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 1.115.973,39	895.475,79
28	Risultato dell'esercizio di gruppo	- 1.292.470,39	1.198.714,79
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	176.497,00	- 303.239,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di €. 688.136,32

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 1.292.470,39

Non sono state ripianate perdite dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

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.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- 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;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 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 2021 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 contiene le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Montevarchi rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

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 positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Montevarchi

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Barga, 12 settembre 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Pietro Turicchi (Presidente)

Claudio Antonelli (Componente)

Fabrizio Mascarucci (Componente)

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

BILANCIO CONSOLIDATO
DEL COMUNE DI MONTEVARCHI
ESERCIZIO 2021
RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

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

INDICE

1. Introduzione	pag. 4
2. Normativa di riferimento	pag. 5
3. Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Montevarchi	pag. 9
4. Modalità di consolidamento	pag. 12
5. Eliminazione delle operazioni infragruppo	pag. 13
6. Criteri di valutazione	pag. 16
7. 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	pag. 19
8. Composizione delle voci “Ratei e Risconti” e della voce “Altri Accantonamenti dello Stato Patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo	pag. 26

- 9. Suddivisione degli interessi e altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento pag. 31**
- 10. Composizione delle voci “proventi straordinari e oneri straordinari” quando il loro ammontare è significativo pag. 33**
- 11. Compensi spettanti agli amministratori e sindaci revisori delle società del gruppo, per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento pag. 34**
- 12. Per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati, il loro Fair Value (Potenziale Valore) ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura pag. 34**
- 13. Indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d’esercizio pag. 35**
- 14. Spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale pag. 36**
- 15. Perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie pag. 36**
- 16. Ulteriori informazioni pag. 36**
- 17. Conclusioni pag. 37**

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 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, salvo i casi di affidamento diretto di servizi pubblici locali.

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 2021, 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
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"		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 (GAP) del Comune di Montevarchi, si rinvia alla delibera della G.C. n. 8/2022, con la quale, tra l'altro, in attuazione delle sopra citate disposizioni, è stato approvato l'elenco degli enti ricompresi nel GAP "Comune di Montevarchi" e l'elenco provvisorio degli Enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo.

A seguito dell'approvazione dei bilanci delle società e del rendiconto di gestione del Comune di Montevarchi è stato possibile procedere alla verifica contabile dell'eventuale esclusione dal perimetro di Consolidamento secondo il criterio di "irrilevanza".

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 3% (dall'esercizio 2018 e seguenti), rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

Qui di seguito riportiamo la tabella con i dati contabili richiamati, degli Enti inseriti nel GAP del Comune di Montevarchi:

	COMUNE DI MONTEVARCHI	VALORE SOGLIA 3%	AF MONTEVARCHI SPA	AREZZO CASA SPA	CENTRO PLURISERVIZI SPA	ASP MONTEVARCHI
TOTALE ATTIVO	103.651.394,99	3.109.541,85	3.797.107,00	46.368.917,00	3.626.315,00	1.394.092,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	79.117.691,18	2.373.530,74	1.214.450,00	6.163.819,00	1.755.471,00	594.433,00
TOTALE VOCE "A" CONTO ECONOMICO	22.197.340,24	665.920,21	4.702.392,00	6.759.773,00	3.726.490,00	2.186.356,00
			INSERITA NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	INSERITA NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	INSERITA NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	INSERITA NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

A seguito della verifica sopra esposta nessun ente ricompreso nel Gruppo "Comune di Montevarchi" è stato escluso per "irrilevanza" o "impossibilità", ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011).

Pertanto, 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 dell'anno 2021, approvati con delibera del Consiglio Comunale n. 42/2022 e determina n. 728/2022;
- 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 dell'anno 2021, approvati con verbale di assemblea ordinaria, in data:

- 14/07/2022 per Arezzo Casa SPA;
- 26/05/2022 per AF Montevarchi SPA;
- 08/07/2022 per ASP Montevarchi;
- 07/07/2022 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. 26749 del 14/06/2022, con la quale, nel trasmettere il sopra citato atto di Giunta n. 8/2022, 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 dell’annualità 2021 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 1.754.170,68, così come specificato in dettaglio:
 - a) per partecipazioni in imprese controllate euro 1.261.802,52 (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 €. 2.497.797,49;
3. a seguito dell'eliminazione delle partecipazioni è stata generata una riserva di consolidamento pari ad €. 743.626,81, 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 €. 157.105,73, pari ai crediti e debiti infragruppo, come segue:

	Importo
<i>Crediti verso clienti ed utenti</i>	145.783,37
<i>Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche</i>	11.322,36
Totale elisioni attivo	157.105,73
<i>Debiti vs fornitori</i>	154.941,30
<i>Altri Debiti</i>	2.164,43
Totale elisioni passivo	157.105,73

5) dal conto economico aggregato sono state eliminate, per gli stessi importi, voci contabili per € 1.047.484,49 di costi e ricavi annui derivanti da attività svolte all'interno del perimetro di consolidamento, come segue:

	Importo
<i>Proventi da tributi</i>	16.963,55
<i>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</i>	841.413,91
<i>Altri ricavi e proventi diversi</i>	189.107,03
<i>Totale elisioni ricavi di esercizio</i>	1.047.484,49
<i>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</i>	13.323,02
<i>Prestazioni di servizi</i>	825.700,84
<i>Oneri diversi di gestione</i>	19.353,60
<i>Utilizzo beni di terzi</i>	189.107,03
<i>Totale elisioni costi di esercizio</i>	1.047.484,49

- 6) Poiché nel corso del 2021 la AF Montevarchi ha distribuito utili d'esercizio al Comune di Montevarchi per €. 170.000,00, si è proceduto, nella predisposizione del Bilancio Consolidato, ad annullare gli effetti di questa operazione infragruppo con una scrittura di rettifica che ha decrementato i proventi diversi ed incrementato il Patrimonio netto per la somma corrisposta.
- 7) 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 € 594.433,00 ed è suddiviso nelle due voci "Fondo dotazione e riserve di pertinenza di terzi" per € 417.936,00, e "Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi" per € 176.497,00, mentre nel Conto Economico è pari a € 176.497,00.

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 2021 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. 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 2021, dei residui attivi e passivi:

Anzianità dei residui							
Esercizio 2021 - chiuso							
RESIDUI ATTIVI							
Descrizione	Esercizi Prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	2.924,00	618.852,10	680.933,87	595.257,42	1.372.586,77	2.311.051,83	5.581.605,99
Titolo II	0,00	502,41	3.060,00	6.775,00	30.241,66	358.390,11	398.969,18
Titolo III	2.700,00	726.308,77	916.009,19	1.063.746,60	597.221,90	1.223.857,53	4.529.843,99
Titolo IV	179.591,35	0,00	0,00	0,00	1.618.911,79	1.530.435,72	3.328.938,86
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	314.275,21	0,00	0,00	329.608,48	0,00	0,00	643.883,69
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	9.033,39	25.981,31	88,84	93.394,57	174.619,21	2.042,49	305.159,81
	508.523,95	1.371.644,59	1.600.091,90	2.088.782,07	3.793.581,33	5.425.777,68	14.788.401,52
RESIDUI PASSIVI							
Descrizione	Esercizi Prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	25.303,11	70.045,21	34.435,09	337.296,13	526.523,29	3.676.771,60	4.670.374,43
Titolo II	67.421,38	70.912,20	26.492,53	3.384,00	21.940,75	981.649,69	1.171.800,55
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	167.707,89	28.259,41	4.514,51	49.589,30	184.043,09	190.581,70	624.695,90
	260.432,38	169.216,82	65.442,13	390.269,43	732.507,13	4.849.002,99	6.466.870,88

RR.AA. esercizi precedenti ammontano a complessivi € 508.523,95 di cui:

Titolo I° € 2.924,00;

Titolo III° € 2.700,00;

Titolo IV° € 179.591,35 sono composti da vari accertamenti per la realizzazione di Opere Pubbliche;

Titolo VI° € 314.275,21 sono composti da vari accertamenti per la contrazione di mutui con Cassa DD.PP. Spa.

Titolo IX° € 9.033,39,00;

RR.PP. esercizi precedenti ammontano a complessivi € 260.432,38 di cui:

Titolo I° € 25.303,11 sono composti da vari impegni per spese correnti;

Titolo II° € 67.421,38

Titolo VII° € 167.707,69 sono composti da vari impegni per spese per conto terzi e partite di giro.

- AF MONTEVARCHI SPA

C Il Crediti

-esigibili entro l'esercizio successivo €. 263.359

-esigibili oltre l'esercizio successivo €. 28.374

Totale crediti €. 291.733

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 6 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	177.668	7.781	185.449	185.449	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	120.149	(25.964)	94.185	76.771	17.414	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	15.325	(3.226)	12.099	1.139	10.960	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	313.142	(21.409)	291.733	263.359	28.374	0

D) Debiti

-esigibili entro l'esercizio successivo €. 1.042.188

-esigibili oltre l'esercizio successivo €. 1.099.139

Totale debiti €. 2.141.327

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	1.153.066	(110.878)	1.042.188	0	1.042.188	1.042.188
Acconti	59.622	(4.357)	55.265	55.265	0	0
Debiti verso fornitori	753.726	41.568	795.294	795.294	0	0
Debiti tributari	116.598	20.024	136.622	136.622	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	95.610	(18.817)	76.793	76.793	0	0
Altri debiti	42.992	(7.827)	35.165	35.165	0	0
Totale debiti	2.221.614	(80.287)	2.141.327	1.099.139	1.042.188	1.042.188

Debiti di durata superiore ai cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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. Inoltre, per euro 400.000 è un debito chirografario, contratto nel 2018 sempre con la Banca del Valdarno Credito coop, avente durata di n. 97 mesi.

- AREZZO CASA SPA

C Il Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a €. 15.426.965,00

La composizione è così rappresentata

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso utenti	832.215	356.664	1.188.879	- 5.944	1.182.935
Fondo svalutazione	- 5.944				
Verso utenti "minimi"	330.000	615.394	945.394	- 945.394	-
Fondo svalutazione	- 330.000	- 615.394			
Crediti tributari	102.453	-	102.453		102.453
Imposte anticipate	122.859		122.859		122.859
Verso altri(clienti diversi)	3.455.149	10.563.569	14.018.719	-	14.018.719
Totale	4.506.732	10.920.233	16.378.304	- 951.338	15.426.965

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 31/12/2021	AL 31/12/2020	DIFFERENZE
C.II.1 CREDITI VERSO UTENTI E CLIENTI						
Alloggi e locali ERP	832.215	202.109	154.555	1.188.879	1.487.514	-298.635
fondo rischi su crediti	-5.944			-5.944	-9.727	+3.783
Alloggi e locali ERP crediti minimi	330.000	133.187	482.207	945.394	911.888	+33.506
Fondo rischi su crediti minimi	-330.000	-133.187	-482.207	-945.394	-911.888	-33.506
Verso acquirenti di alloggi ERP per debito residuo	48.000	63.000	125.262	236.262	191.829	+44.433
Clienti diversi	279.999			279.999	215.806	+64.193
totale C.II.1	1.154.270	265.109	279.817	1.699.196	1.885.422	-186.226
C.II.5 bis CREDITI TRIBUTARI	102.453			102.453	93.364	+9.089
C.II.5 ter CREDITI Tributarî per imposte anticipate	122.859			122.859	112.194	+10.665
	225.312			225.312	205.558	+19.754
C.II.5-quarter CREDITI VERSO ALTRI						
Creditî verso Comuni LODE di AREZZO	493.201	202.485		695.686	396.722	+298.964
Creditî verso Regione Toscana per Finanziamenti	2.485.833	6.921.647	2.970.000	12.377.480	5.161.686	+7.215.794
Anticipazioni e crediti diversi	33.205			33.205	51.638	-18.433
Anticipi a professionisti	31.399			31.399	40.090	-8.691
Creditî verso Condomini Gestiti da Arezzo Casa e Terzi	83.512	114.432		197.944	262.980	-65.036
Creditî verso Ass. Alloggio incendiato		7.272		7.272	7.272	0
Creditî verso Ministero Beni Culturali			159.471	159.471	159.471	0
Creditî verso Comuni per anticipazioni contributi sfratti					0	0
totale C.II.5 quarter	3.127.150	7.245.836	3.129.471	13.502.457	6.079.859	+7.422.598
TOTALE CREDITI C.II	4.506.732	7.510.945	3.409.288	15.426.965	8.170.839	+7.256.126

I debiti sono iscritti nelle passività al valore nominale per complessivi €. 8.886.711,00

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	3.166.827	- 175.017	2.991.810
Debiti verso fornitori	1.080.339	136.349	1.216.688
Debiti tributari	83.123	2.342	85.465
Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	47.377	1.822	49.199
Altri debiti	4.504.759	38.790	4.543.549
Totale	8.882.425	4.286	8.886.711

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 31/12/2021	AL 31/12/2020	DIFFERENZE
D.04 DEBITI VERSO BANCHE	176.000	704.000	2.111.810	2.991.810	3.166.827	-175.017
D.07 DEBITI VERSO FORNITORI	1.216.688			1.216.688	1.080.339	+136.349
D.12 DEBITI TRIBUTARI	85.465			85.465	83.123	+2.342
D.13 DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA	49.199			49.199	47.377	+1.822
D.14 ALTRI DEBITI						
Rientri Legge 560/93 (compreso la quota di risorse derivante dai canoni di locazione)	1.500.000	1.021.522		2.521.522	2.758.003	-236.481
Gestione Speciale rientri vincolati a scadere	48.000	63.000	125.262	236.262	191.829	+44.433
Rientri Legge 96/96 da localizzare	143.696			143.696	0	+143.696
Fondo sociale regionale 3% art. 31 L.R. 2/2019	294.970			294.970	197.945	+97.025
Depositi cauzionali	20.000	80.000	340.121	440.121	432.349	+7.772
Comuni LODE di Arezzo contratto di servizio canone concessorio	300.000	200.000	106.293	606.293	567.662	+38.631
Debiti diversi	146.031	92.933		238.964	301.620	-62.656
Misura sperimentale sfratti Finanziamento Regionale	41.236			41.236	39.278	+1.958

Misura sperimentale sfratti Finanziamento Ministeriale	0			0	2.333	-2.333
Comune di Arezzo Delibera G.C. n. 146/2020 contributo COVID ancora da erogare	20.482			20.482	13.740	+6.742
totale altri debiti D.14	2.514.415	1.457.455	571.679	4.543.549	4.504.759	+38.790
TOTALE DEBITI D.	4.041.767	2.161.455	2.683.489	8.886.711	8.882.425	+4.286

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)	<i>Scadenti entro l'esercizio successivo</i>	<i>Scadenti fra il 2° ed il 5° esercizio successivo</i>	<i>Scadenti oltre il quinto esercizio successivo</i>
Mutuo ipotecario 25 alloggi San Giovanni Valdarno e 22 alloggi Castel San Niccolò	134.700	538.800	1.625.324
Mutuo ipotecario 12 alloggi in Foiano della Chiana	41.300	165.200	486.486
Totale	176.000	704.000	2.111.810

- CENTRO PLURISERVIZI SPA

CII - Crediti

-esigibili entro l'esercizio successivo €. 856.046,00

Totale crediti €. 856.046,00

Non ricorrono crediti esigibili oltre l'esercizio

D) Debiti

-esigibili entro l'esercizio successivo € 1.039.807,00

-esigibili oltre l'esercizio successivo € 528.065,00

Totale debiti €. 1.567.872,00

I debiti iscritti in bilancio esigibili oltre l'esercizio sono rappresentati da:

- Mutuo chirografo pari a € 321.579,00 (originario € 470.000,00), anno stipula 2018 durata 10 anni, tipo mutuo bancario chirografo, assistito da garanzia su libretti di circolazione degli scuolabus di proprietà;
- Mutuo chirografo pari a € 206.486,00 (originario € 260.000,00), anno stipula 2020 durata 7 anni, tipo mutuo bancario chirografo, non assistito da alcuna garanzia;

- **ASP MONTEVARCHI**

CII - Crediti

esigibili entro l'esercizio successivo € 429.754

Totale crediti € 429.754

Non ricorrono crediti esigibili oltre l'esercizio

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso utenti iscritti nell'attivo circolante	259.069	(40.557)	218.512	218.512
Crediti verso Enti ed Aziende Pubbliche iscritti nell'attivo circolante	236.773	(31.919)	204.854	204.854
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	9.839	(3.451)	6.388	6.388
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	505.681	(75.927)	429.754	429.754

D) Debiti

-esigibili entro l'esercizio successivo € 482.250

-esigibili oltre l'esercizio successivo € 160.536

Totale debiti € 642.786

Si riporta, qui di seguito, distintamente per ciascuna voce, la variazione intervenuta rispetto all'esercizio precedente e la ripartizione sulla base della relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	190.752	(30.216)	160.536	-	160.536

Debiti verso fornitori	876.059	(429.805)	448.254	448.254	-
Debiti tributari	8.427	(14.080)	22.507	22.507	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.850	1.127	2.977	2.977	-
Altri debiti	3.850	6.662	10.512	10.512	-
Totale debiti	1.082.938	(440.152)	642.786	482.250	160.536

L'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie, sono rappresentati da:

- Mutuo ipotecario sull'immobile dell'Azienda erogato dalla Banca del Valdarno - Credito cooperativo - saldo in linea capitale al 31 dicembre 2021 per Euro 126.846; 141.775
- Mutuo ipotecario sull'immobile dell'Azienda erogato dalla CDP - saldo in linea capitale al 31 dicembre 2021 Euro 33.690.

	Debiti di durata residua superiore a cinque anni	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
		Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	35.822	160.536	160.536	482.250	642.786

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	160.536	160.536	-	160.536
Debiti verso fornitori	-	-	448.254	448.254
Debiti tributari	-	-	22.507	22.507
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	2.977	2.977
Altri debiti	-	-	10.512	10.512
Totale debiti	160.536	160.536	482.250	642.786

8. Composizione delle voci "Ratei e Risconti" e della voce "Altri Accantonamenti dello Stato Patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo

- COMUNE DI MONTEVARCHI

RATEI ATTIVI: non sussiste la fattispecie

RISCONTI ATTIVI: non sussiste la fattispecie

RATEI PASSIVI: non sussiste la fattispecie

RISCONTI PASSIVI:

1	Contributi agli investimenti	
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.566.561,07
b	da altri soggetti	174.108,62
2	Concessioni pluriennali	
3	Altri risconti passivi	153.316,00
Totale		6.893.985,69

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 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 6.740.669,69 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 89.641,24.

ALTRI ACCANTONAMENTI: €. 120.224,00

- AF MONTEVARCHI SPA

RATEI E RISCONTI ATTIVI: €. 57.433 (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: €. 73.880,00

I ratei e risconti attivi sono pari a € 73.880 (€ 78.848 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	<i>Esercizio precedente</i>	<i>Variazioni dell'esercizio</i>	<i>Esercizio corrente</i>
Premi assicurativi	71.178	-5.655	65.523
Altri risconti attivi	7.670	687	8.357
Totale ratei e risconti attivi	78.848	-4.968	73.880

RATEI E RISCONTI PASSIVI: €. 29.266.836,00

I risconti passivi ammontano complessivamente a euro 29.266.836 (euro 21.341.115 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	-	10.996	- 10.996
Risconti Passivi	29.266.836	21.341.115	7.925.721
	29.266.836	21.352.111	7.914.725

Risconti Passivi	Importi
Fondi vincolati ex Legge 96/'96	
Banca d'Italia c/1804	460.829
Finanziamenti per cantieri in corso di esecuzione.	122.024
Finanziamenti localizzati DGRT n. 512 del 16/04/2019	2.123.195
Totale vedi All. d)	2.706.048
Fondi vincolati ex Legge 560/93:	
Banca d'Italia c/1988	1.986.209
Finanziamenti per cantieri in corso di esecuzione	3.589.969
Finanziamenti localizzati DGRT n. 512 del 16/04/2019	991.496
Totale vedi All. d)	6.598.813
Fondi Ex Gescal DGR n. 337 del 30/03/2015	516.878
Finanziamento Contratto di Quartiere Sansepolcro	246.376
Finanziamento DGR 58/2011 Stia Papiano	511.290
Finanziamento Misura "B" DGR 323/2010 lettera b)	771.983
Finanziamento DGR 78/2019 DD21606/2019	187.762
Finanziamento DPCM 16/07/2009 DGRT 58/2011	1.183.507
Finanziamento lettera b) annualità 2018	275.344
Finanziamento lettera b) annualità 2019	276.780
Finanziamento lettera b) annualità 2020	116.140
Finanziamento DPCM 16/07/2009 DGR 58/2011 Montevarchi Levanella	1.360.000
Finanziamento DPCM 16/07/2009 Arezzo Pesciola 15 alloggi	2.528.050
Finanziamento DGR 648/2020 annualità 2020-2021- 2022 Programma manutenzione straordinaria alloggi ERP	1.797.358
Finanziamento Legge 80/201 linea a) 5^ tranche DD 5874/2021	66.108
Finanziamento Regione Toscana DGR 512/2019	970.000
Finanziamento Regione Toscana DGR 1113/2021 Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza	8.773.892
Finanziamenti Comuni LODE di Arezzo	380.506
	29.266.836

ALTRI ACCANTONAMENTI:

Accantonamenti per rischi

Gli accantonamenti per rischi ammontano ad euro 260.060 (€ 170.421 nel precedente esercizio) e comprendono

- l'accantonamento delle somme pretese dall'INPS per le cause dei "contributi minori" del personale dipendente in corso di definizione per euro 210.060;
- accantonamento per vertenze legali in essere euro 50.000.

- CENTRO PLURISERVIZI SPA

RATEI E RISCONTI ATTIVI: €. 40.925,00 prevalentemente generati da premi assicurativi

RATEI E RISCONTI PASSIVI: €. 68.824,00

Trattasi prevalentemente di ratei su oneri differiti personale dipendente per € 54.046,00 e per € 14.778,00 al risconto passivo residuo al 31/12/2021 relativo al contributo conto impianti derivante dal credito di imposta sugli investimenti in beni strumentali, imputato a conto economico in proporzione agli ammortamenti dei beni oggetto di acquisto nel 2020 e 2021.

ALTRI ACCANTONAMENTI: non sussiste la fattispecie

- ASP MONTEVARCHI

RATEI E RISCONTI ATTIVI: €. 6.019,00

I risconti attivi riguardano l'effettiva competenza temporale ed economica delle assicurazioni che l'Azienda ha stipulato per i propri mezzi di trasporto, per assicurazione contro il rischio incendi e per danni verso cose e persone.

RATEI E RISCONTI PASSIVI: non sussiste la fattispecie

ALTRI ACCANTONAMENTI: non sussiste la fattispecie

9. 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	€.	228.192,50
Altri proventi finanziari	€.	185.224,71
Interessi ed altri oneri finanziari (costo)	€.	439.617,66
Totale proventi e oneri finanziari (costo)	€.	26.200,45

- AF MONTEVARCHI SPA

I proventi finanziari iscritti in bilancio ammontano a € 2.945,00

Oneri finanziari iscritti in bilancio ammontano a € 24.391,00

- AREZZO CASA

I proventi finanziari iscritti in bilancio ammontano a € 149.365,00

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Proventi finanziari			
Interessi attivi su conti bancari e postali	19.889	20.265	-376
Indennità di mora art. 30 comma 1	129.476	125.175	4.301
Interessi attivi diversi	0	376	-376
Totale	149.365	145.817	3.549

Oneri finanziari iscritti in bilancio ammontano a € 90.297,00

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Altri oneri finanziari			
Prestiti obbligazionari	0	0	0
Debiti verso banche	89.969	92.964	-2.995
Spese su depositi bancari e postali	328	328	0
Totale	90.297	93.292	-2.995

- CENTRO PLURISERVIZI SPA

I proventi finanziari iscritti in bilancio ammontano a €. 243,00

Oneri finanziari iscritti in bilancio ammontano a € 6.624,00

- ASP MONTEVARCHI

I proventi finanziari iscritti in bilancio: non sussiste la fattispecie

Oneri finanziari iscritti in bilancio ammontano a €. 7.344,00

10. 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.

Con riferimento a:

- proventi straordinari: €. 2.366.632,77 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 2021, da sopravvenienze attive e plusvalenze da cessioni patrimoniali;
- oneri straordinari: €. 1.175.010,11 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 2021.

- 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

11. 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: a titolo gratuito

Sindaci Revisori: €. 12.261,00

- AREZZO CASA

CDA: €. 30.468,00

Sindaci Revisori: € 26.940,00

- CENTRO PLURISERVIZI SPA

Amministratore Unico: € 24.000,00

Sindaci Revisori: € 10.245,00

- ASP MONTEVARCHI

CDA: a titolo gratuito

Sindaci Revisori: €. 5.507,00

12. Per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati, il loro Fair Value (Potenziale Valore) ed informazioni sulla loro entità 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

13. Indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio

- **AF MONTEVARCHI SPA**

Il 100% dei ricavi della Società è realizzato attraverso n. 3 unità locali situate all'interno del territorio del Comune di Montevarchi

- **AREZZO CASA**

Considerando il criterio della consistenza quantitativa degli alloggi gestiti nell'anno 2021, al Comune di Montevarchi è attribuibile l'8,60% dei ricavi.

- **CENTRO PLURISERVIZI SPA**

I ricavi d'esercizio, anno 2021, direttamente attribuibili al Comune di Montevarchi sono pari al 45.96% del totale. Nello specifico:

-Ricavi da servizio mensa, compreso di bollettazione, €. 1.226.898,00

-Servizio Trasporto Scolastico €. 485.258,00

- **ASP MONTEVARCHI**

Il 100% dell'attività dell'Ente all'interno del territorio del Comune di Montevarchi

14. Spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale

- COMUNE DI MONTEVARCHI

Costi per il personale: €. 5.148.789,67

- AF MONTEVARCHI SPA

Costi per il personale: €. 810.532,00

- AREZZO CASA

Costi per il personale: €. 1.569.995,00

- CENTRO PLURISERVIZI SPA

Costi per il personale: €. 833.745,00

- ASP MONTEVARCHI

Costi per il personale: €. 77.254,00

15. Perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Il Comune di Montevarchi, negli ultimi tre anni, non ha ripianato perdite delle società partecipate, né attraverso conferimenti, né con altre operazioni finanziarie.

16. 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”).

17. Conclusioni

Questa relazione è stata predisposta, oltre che per obblighi di legge, anche per consentire una migliore comprensione dell'elaborazione dello schema del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 che si allega alla presente.



Comune di Montevarchi

(Provincia di Arezzo)

Verbale della seduta della 1 Commissione Affari Generali e Bilancio

In data 22/09/2022, alle ore 17,00, si è riunita la 1° Commissione Affari Generali e Bilancio, anche in collegamento telematico da remoto, convocata con nota prot. 41.661 del 16/09/2022, presso la sala Giunta del Palazzo Comunale.

Presenti:

Brandi Giacomo, Presidente;

Badii Rita in collegamento da remoto;

Becattini Lorenzo;

Camiciottoli Fabio;

Masini Chiara in collegamento da remoto;

Rossi Claudio in collegamento da remoto;

Rossi Cristina in collegamento da remoto;

Salvi Alessia Paola;

Assenti:

Bertini Elisa;

Cuzzoni Samuele;

Pecoraro Alfonso;

Scancariello Lucia;

Partecipano: Ass. Bucciarelli, dott.ssa Capanni e dott. Deventi.

Segretario verbalizzante: dott. Maurizi.

Il Presidente Brandi, alle 17:13, chiama i Commissari per constatare la presenza del numero legale e dichiara aperta la seduta.

1 RATIFICA VARIAZIONE URGENTE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 (DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 201 DEL 09/08/2022). (proposta delibera 82/2022)

Bucciarelli illustra la proposta di deliberazione di variazione urgente al bilancio di previsione che è stata adottata dalla Giunta per prevedere gli stanziamenti, in entrata ed in spesa, necessari allo svolgimento delle prossime consultazioni elettorali previste in data 25/09/2022 e per la previsione di vari fondi del PNRR in materia di trasformazione digitale.

Becattini plaude all'intercettazione di questi fondi PNRR che accelereranno la transizione digitale in atto nell'Ente.

Rossi Cristina chiede informazioni sullo spostamento di € 30 mila dal verde alla manutenzione delle strade, in particolare vorrebbe capire se si tratta di minore manutenzione del verde programmato oppure, data la situazione generale climatica, dell'effettuazione di minori sfalci.

Bucciarelli risponde che sembrerebbero minori sfalci.

Camiciottoli chiede chiarimenti all'assessore competente in informatica su due aspetti: alcuni cittadini gli hanno segnalato problemi per il pagamento dei bollettini di PagoPA e la decisione di informatizzare gli archivi delle pratiche edilizie, che ha comportato il trasferimento dell'archivio cartaceo fuori dall'Ente.

Bucciarelli risponde che a lei non risultano particolari problematiche sui pagamenti di PagoPA e per l'informatizzazione della consultazione delle pratiche edilizie, che ricorda essere stato completamente gratuito per i primi mesi di avviamento del servizio, ha numerosi riscontri positivi dai tecnici professionisti.

Camiciottoli chiede, inoltre, perché le multe dei vigili non possono essere pagate con PagoPA.

Bucciarelli risponde che tale modalità di pagamento è in corso di implementazione e rientra in una delle linee di cui alla transizione digitale che si discuteva precedentemente.

Il Presidente **Brandi**, non essendoci altri interventi, pone in votazione la proposta di delibera n. 82/2022 il cui esito è il seguente:

FAVOREVOLI: Badii, Becattini, Brandi, Salvi e Rossi Claudio (voti 5)

CONTRARI: zero (voti 0)

ASTENUTI: Camiciottoli, Masini e Rossi Cristina (voti 3)

La presente proposta viene APPROVATA a maggioranza dei Commissari.

2 APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021 DEL COMUNE DI MONTEVARCHI CON I BILANCI DEI PROPRI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E DELLE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE, AI SENSI DELL'ART. 151, CO. 8, D.LGS. 267/2000 (proposta delibera 89/2022)

Bucciarelli illustra la proposta di deliberazione di bilancio consolidato 2021 che consiste, sostanzialmente, nell'integrare i dati di bilancio del Comune con i dati di bilancio di alcune società partecipate individuate, con criteri di legge, nel perimetro di consolidamento dell'Ente e, in particolare, con le partecipate AF Montevarchi Arezzo Casa Centro Pluriservizi ed ASP Montevarchi. Per una illustrazione di dettaglio passa la parola alla dott.ssa Capanni.

Capanni ricorda come il Comune di Montevarchi procede a questo adempimento da svariati anni; il Comune di Montevarchi più le società incluse nel perimetro di consolidamento formano il gruppo amministrazione pubblica (GAP) dell'Ente; il metodo di consolidamento dei dati contabili può essere integrale (cioè per l'intero importo delle voci contabili) utilizzato per AF Montevarchi e ASP Montevarchi o metodo proporzionale (cioè per un importo proporzionale alla quota di partecipazione) utilizzato con Arezzo Casa e Centro Pluriservizi. Praticamente l'ufficio provvede, utilizzando svariati fogli di excel, ad integrare i dati contabili delle singole società e poi, senza entrare in dettagli specialistici, vengono neutralizzate le c.d. operazioni infragruppo (cioè vengono rettificate/eliminate le operazioni fra società del gruppo). Si arriva, alla conclusione del procedimento, ad ottenere i prospetti del conto economico (CE), dello stato patrimoniale (SP) attivo e passivo consolidati. Nelle aziende private il consolidamento dei conti del gruppo ha natura anche fiscale ma negli enti locali ha uno scopo prettamente informativo verso i consiglieri, i cittadini e le altre amministrazioni.

Alla proposta di deliberazione è allegata una dettagliata "Relazione sulla gestione e Nota integrativa" ed una estesa Relazione dell'Organo di revisione; inoltre, la deliberazione adottata dal Consiglio dovrà essere trasmessa alla Corte dei Conti per le valutazioni di competenza. La novità di quest'anno è che sono stati aggiornati i principi contabili relativi al consolidato, comportando una diversa esposizione della composizione del patrimonio netto consolidato.

Becattini chiede informazioni sulla partecipazione nella soc. Toscana Piante e Fiori.

Bucciarelli risponde che si tratta di una società in liquidazione.

Bucciarelli comunica, con riferimento al precedente punto 1) ratifica VB urgente, che lo storno di € 30 mila riguarda la manutenzione degli impianti sportivi e non la manutenzione del verde pubblico, come si evince dalla classificazione di bilancio riportata a sinistra nella relativa pagina; quindi, la nota a destra nella pagina riporta, per mero errore materiale, la dizione "aree verdi".

Si collega da remoto il cons. **Bertini** alle ore 17:58.

Camiciottoli esprime una valutazione politica sull'atto sostenendo di aver trovato difficoltà nella ricerca dei bilanci delle singole società che, a fine agosto, non erano tutti disponibili; suggerisce all'ufficio di allegarli alla proposta di deliberazione.

Capanni comunica che, alla data odierna, i bilanci delle società sono tutti disponibili nei relativi siti internet.

Il Presidente **Brandi**, non essendoci altri interventi, pone in votazione la proposta di delibera n. 89/2022 il cui esito è il seguente:

FAVOREVOLI: Badii, Becattini, Brandi, Rossi Claudio e Salvi e (voti 5)

CONTRARI: zero (voti 0)

ASTENUTI: Bertini, Camiciottoli, Masini e Rossi Cristina (voti 4)

La presente proposta viene APPROVATA a maggioranza dei Commissari.

3 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 (ID. 6) (proposta delibera 94/2022)
--

Bucciarelli illustra la proposta di deliberazione di variazione al bilancio di previsione 2022-2024 (id.6) commentando le varie righe di variazione agli stanziamenti di bilancio.

Bertini chiede perché è stata inserita in questa VB la realizzazione della nuova mensa del plesso scolastico del Giglio visto che il Sindaco, con una recente dichiarazione, ha detto che viene realizzata tale opera ma mancherebbe ancora l'autorizzazione del Consiglio comunale.

Bucciarelli non vede niente di strano se l'Amministrazione comunale annuncia, con qualche giorno di anticipo rispetto al Consiglio, la volontà di realizzare tale progetto.

Rossi Cristina chiede se per la festa di Halloween saranno coinvolti anche i negozi del centro storico.

Bucciarelli risponde di sì ma il programma dettagliato dell'evento è ancora in corso di definizione.

Rossi Cristina, con riferimento ai € 30 mila per lo svolgimento delle festività natalizie, esprime un giudizio di inopportunità visto il clima di forte disagio economico e sociale per le famiglie prodotto dalla crisi economica con il c.d. caro energia.

Camiciottoli appoggia le riflessioni fatte dalla cons. Rossi Cristina ed aggiunge di rilevare le seguenti due criticità: 1) manca una programmazione annuale delle festività locali (si vedono le singole feste/manifestazioni stanziare nelle varie VB), questo modo di procedere della Giunta non permette al Consiglio dal poter esprimere i necessari indirizzi; 2) non sono ben chiari e sta cercando di approfondire, i rapporti economici fra i PPP (Engie e Aquila Calcio) e l'Ente rispetto agli aumenti delle utenze per il c.d. caro energia; a questo proposito chiede cosa prevedono i contratti firmati dal Comune con queste società.

Esce dalla commissione la cons. **Rossi Cristina** alle ore 18:34.

Bertini preannuncia voto contrario su questo atto anche se sarebbe favorevole alla realizzazione della nuova mensa del plesso del Giglio; in questa VB mancano risorse alle famiglie per la crescente crisi economica ed energetica.

Camiciottoli preannuncia voto contrario su questa proposta, anche se è favorevole alla realizzazione della mensa del plesso scolastico al Giglio.

Il Presidente **Brandi**, non essendoci altri interventi, pone in votazione la proposta di delibera n. 94/2022 il cui esito è il seguente:

FAVOREVOLI: Badii, Becattini, Brandi, Rossi Claudio e Salvi e (voti 5)

CONTRARI: Bertini e Camiciottoli (voti 2)

ASTENUTI: Masini (voti 1)

La presente proposta viene APPROVATA a maggioranza dei Commissari.

Camiciottoli chiede la calendarizzazione in Commissione della discussione sul DUP 2023-2025 approvato dalla Giunta a fine Luglio.

Brandi, non essendoci altri punti da discutere all'OdG, chiude la seduta della Commissione alle ore 18:47.

Presidente

Giacomo Brandi

Segretario

Paolo Maurizi

Prot. 43.052/2022