



**COMUNE DI MONTEVARCHI**  
**(Provincia di Arezzo)**

***BILANCIO CONSOLIDATO***

***ESERCIZIO 2015***

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

| CONTO ECONOMICO                                      |   | 2015                  | 2014                 | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|---|-----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>         |   |                       |                      |                            |                           |
| 1  | Proventi da tributi   | 13.121.566,02         | 12.956.944,82        |                            |                           |
| 2  | Proventi da fondi perequativi   | 770.002,08            | 1.308.724,28         |                            |                           |
| <b>3</b>   | <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                         |                       |                      |                            |                           |
| a  | Proventi da trasferimenti correnti                                    | 1.155.286,08          | 1.546.803,47         |                            | A5c                       |
| b  | Quota annuale di contributi agli investimenti                         | -                     | -                    |                            | E20c                      |
| c  | Contributi agli investimenti  | 42.318,83             | -                    |                            |                           |
| 4  | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici     | 7.336.213,63          | 7.193.100,30         | A1                         | A1a                       |
| a  | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                            | 501.144,87            | 488.853,68           |                            |                           |
| b  | Ricavi della vendita di beni  | -                     | -                    |                            |                           |
| c  | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                        | 2.558.420,67          | 2.949.674,97         |                            |                           |
| 5  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in                             | 1.032,00              | -                    | A2                         | A2                        |
| 6  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                         | -                     | -                    | A3                         | A3                        |
| 7  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                     | 8.616,89              | 16.528,67            | A4                         | A4                        |
| 8  | Altri ricavi e proventi diversi                                       | 766.335,11            | 727.264,50           | A5                         | A5 a e b                  |
|  | <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                  | <b>26.260.936,18</b>  | <b>27.187.894,69</b> |                            |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>         |   |                       |                      |                            |                           |
| 9  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 3.377.660,93          | 3.475.694,24         | B6                         | B6                        |
| 10   | Prestazioni di servizi  | 13.001.977,54         | 12.365.310,65        | B7                         | B7                        |
| 11   | Utilizzo beni di terzi  | 358.862,12            | 320.858,73           | B8                         | B8                        |
| 12   | Trasferimenti e contributi  | -                     | -                    |                            |                           |
| a  | Trasferimenti correnti  | 1.659.970,17          | 816.323,09           |                            |                           |
| b  | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                 | -                     | -                    |                            |                           |
| c  | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                        | -                     | -                    |                            |                           |
| 13   | Personale   | 6.202.701,88          | 6.632.450,66         | B9                         | B9                        |
| 14   | Ammortamenti e svalutazioni   | 38.255,76             | 38.354,62            | B10                        | B10                       |
| a  | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                          | 83.659,94             | 59.387,69            | B10a                       | B10a                      |
| b  | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                            | 2.522.358,48          | 2.435.785,70         | B10b                       | B10b                      |
| c  | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                             | 700,60                | -                    | B10c                       | B10c                      |
| d  | Svalutazione dei crediti  | 1.358.510,31          | 220.306,22           | B10d                       | B10d                      |
| 15   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 52.903,84             | 5.494,80             | B11                        | B11                       |
| 16   | Accantonamenti per rischi   | -                     | -                    | B12                        | B12                       |
| 17   | Altri accantonamenti  | 25.525,34             | 9.947,34             | B13                        | B13                       |
| 18   | Oneri diversi di gestione   | 420.678,42            | 280.852,21           | B14                        | B14                       |
|  | <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                  | <b>29.103.765,33</b>  | <b>26.660.765,95</b> |                            |                           |
|  | <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>  | <b>- 2.842.829,15</b> | <b>527.128,74</b>    |                            |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>               |   |                       |                      |                            |                           |
| <i>Proventi finanziari</i>                           |   |                       |                      |                            |                           |
| 19   | Proventi da partecipazioni  | -                     | -                    | C15                        | C15                       |
| a  | da società controllate  | -                     | -                    |                            |                           |
| b  | da società partecipate  | -                     | -                    |                            |                           |
| c  | da altri soggetti   | 145.965               | 71.169,70            |                            |                           |
| 20   | Altri proventi finanziari   | 312.477               | 358.105,72           | C16                        | C16                       |
|  | <b>Totale proventi finanziari</b>                                     | <b>458.441,91</b>     | <b>429.275,42</b>    |                            |                           |
| <i>Oneri finanziari</i>                              |   |                       |                      |                            |                           |
| 21   | Interessi ed altri oneri finanziari                                   | 60.859,37             | 64.542,72            | C17                        | C17                       |
| a  | Interessi passivi   | 606.458,86            | 664.570,67           |                            |                           |
| b  | Altri oneri finanziari  | -                     | -                    |                            |                           |
|  | <b>Totale oneri finanziari</b>  | <b>667.318,23</b>     | <b>729.113,39</b>    |                            |                           |
|  | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                        | <b>- 208.876,32</b>   | <b>- 299.837,97</b>  |                            |                           |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |   |                       |                      |                            |                           |
| 22   | Rivalutazioni   | -                     | -                    | D18                        | D18                       |
| 23   | Svalutazioni  | -                     | -                    | D19                        | D19                       |
|  | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>  | <b>-</b>              | <b>-</b>             |                            |                           |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>             |   |                       |                      |                            |                           |
| 24   | Proventi straordinari   | 1.398,00              | 6.691,15             | E20                        | E20                       |
| a  | Proventi da permessi di costruire                                     | -                     | -                    |                            |                           |
| b  | Proventi da trasferimenti in conto capitale                           | 355.303,67            | 1.733.925,47         |                            |                           |
| c  | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                     | 829.508,67            | 119.729,74           |                            | E20b                      |
| d  | Plusvalenze patrimoniali  | 31.278,93             | -                    |                            | E20c                      |
| e  | Altri proventi straordinari   | 56.901,58             | 70.856,50            |                            |                           |
|  | <b>Totale proventi straordinari</b>                                   | <b>1.274.390,85</b>   | <b>1.931.202,86</b>  |                            |                           |
| 25   | Oneri straordinari  | 16.709,00             | 3.277,05             | E21                        | E21                       |
| a  | Trasferimenti in conto capitale                                       | -                     | -                    |                            |                           |
| b  | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                    | 587.146,85            | 472.441,02           |                            | E21b                      |
| c  | Minusvalenze patrimoniali   | -                     | 101.441,02           |                            | E21a                      |
| d  | Altri oneri straordinari  | 23.783,93             | 88.712,55            |                            | E21d                      |
|  | <b>Totale oneri straordinari</b>                                      | <b>627.639,78</b>     | <b>665.871,64</b>    |                            |                           |
|  | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                      | <b>646.751,07</b>     | <b>1.265.331,22</b>  |                            |                           |
|  | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                      | <b>- 2.404.954,40</b> | <b>1.492.621,99</b>  |                            |                           |
| 26   | Imposte (*)   | 377.256,71            | 533.681,25           | E22                        | E22                       |
| 27   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                                       | <b>- 2.782.211,11</b> | <b>958.940,74</b>    | E23                        | E23                       |
| 28   | <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>                | <b>18.898,94</b>      | <b>- 4.526,93</b>    |                            |                           |

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

Allegato n. 11 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO CONSOLIDATO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |   | 2015                  | 2014                  | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|
|                             | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                  |                       | A                          | A                         |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   | <b>0,00</b>           |                       |                            |                           |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                       |                       |                            |                           |
| I                           | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>   |                       |                       | BI                         | BI                        |
| 1                           | Costi di impianto e di ampliamento  | 52.675,00             | 53.142,08             | BI1                        | BI1                       |
| 2                           | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità  | 0,00                  | 0,00                  | BI2                        | BI2                       |
| 3                           | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   | 0,00                  | 0,00                  | BI3                        | BI3                       |
| 4                           | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile   | 8.697,45              | 9.710,73              | BI4                        | BI4                       |
| 5                           | Avviamento  | 0,00                  | 0,00                  | BI5                        | BI5                       |
| 6                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | 0,00                  | 0,00                  | BI6                        | BI6                       |
| 9                           | Altre   | 846.794,07            | 883.529,22            | BI7                        | BI7                       |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  | <b>908.166,52</b>     | <b>946.382,03</b>     |                            |                           |
| II                          | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>   |                       |                       |                            |                           |
| 1                           | Beni demaniali  | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
| 1.1                         | Terreni   | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
| 1.2                         | Fabbricati  | 17.451.237,55         | 17.659.977,17         |                            |                           |
| 1.3                         | Infrastrutture  | 24.006.542,00         | 23.315.459,17         |                            |                           |
| 1.9                         | Altri beni demaniali  | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
| III                         | <u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>   |                       |                       |                            |                           |
| 2                           | Terreni   | 3.239.058,67          | 2.885.260,54          | BII1                       | BII1                      |
| a                           | di cui in leasing finanziario   | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
| 2.2                         | Fabbricati  | 31.691.268,79         | 32.052.833,01         |                            |                           |
| a                           | di cui in leasing finanziario   | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
| 2.3                         | Impianti e macchinari   | 159.929,01            | 64.383,88             | BII2                       | BII2                      |
| a                           | di cui in leasing finanziario   | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
| 2.4                         | Attrezzature industriali e commerciali  | 200.631,56            | 148.051,33            | BII3                       | BII3                      |
| 2.5                         | Mezzi di trasporto  | 125.131,39            | 156.563,96            |                            |                           |
| 2.6                         | Macchine per ufficio e hardware   | 300.677,68            | 238.555,88            |                            |                           |
| 2.7                         | Mobili e arredi   | 35.706,86             | 43.288,15             |                            |                           |
| 2.8                         | Infrastrutture  | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
| 2.9                         | Diritti reali di godimento  | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
| 2.99                        | Altri beni materiali  | 24.406,69             | 88.094,40             |                            |                           |
| 3                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | 3.787.694,23          | 3.625.913,84          | BII5                       | BII5                      |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  | <b>81.022.284,43</b>  | <b>80.278.381,33</b>  |                            |                           |
| IV                          | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>   |                       |                       |                            |                           |
| 1                           | Partecipazioni in   | 0,00                  | 0,00                  | BIII1                      | BIII1                     |
| a                           | imprese controllate   | 0,00                  | 0,00                  | BIII1a                     | BIII1a                    |
| b                           | imprese partecipate   | 0,00                  | 0,00                  | BIII1b                     | BIII1b                    |
| c                           | altri soggetti  | 1.339.399,92          | 1.339.399,92          |                            |                           |
| 2                           | Crediti verso   | 0,00                  | 0,00                  | BIII2                      | BIII2                     |
| a                           | altre amministrazioni pubbliche   | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
| b                           | imprese controllate   | 0,00                  | 0,00                  | BIII2a                     | BIII2a                    |
| c                           | imprese partecipate   | 0,00                  | 0,00                  | BIII2b                     | BIII2b                    |
| d                           | altri soggetti  | 223.277,41            | 948.981,47            | BIII2c BIII2d              | BIII2d                    |
| 3                           | Altri titoli  | 2.800,80              | 480,30                | BIII3                      |                           |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  | <b>1.565.478,13</b>   | <b>2.288.861,69</b>   |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  | <b>83.495.929,08</b>  | <b>83.513.625,05</b>  | -                          | -                         |
|                             | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   |                       |                       |                            |                           |
| I                           | <u>Rimanenze</u>  | 943.373,41            | 996.276,84            | CI                         | CI                        |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>   | <b>943.373,41</b>     | <b>996.276,84</b>     |                            |                           |
| II                          | <u>Crediti (2)</u>  |                       |                       |                            |                           |
| 1                           | Crediti di natura tributaria  | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
| a                           | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità  | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
| b                           | Altri crediti da tributi  | 3.427.126,60          | 4.625.271,86          |                            |                           |
| c                           | Crediti da Fondi perequativi  | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi  | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
| a                           | verso amministrazioni pubbliche   | 4.339.673,92          | 8.066.503,54          |                            |                           |
| b                           | imprese controllate   | 0,00                  | 0,00                  | CII2                       | CII2                      |
| c                           | imprese partecipate   | 0,00                  | 0,00                  | CII3                       | CII3                      |
| d                           | verso altri soggetti  | 255,00                | 68,87                 |                            |                           |
| 3                           | Verso clienti ed utenti   | 2.726.702,74          | 3.257.909,83          | CII1                       | CII1                      |
| 4                           | Altri Crediti   | 366.426,91            | 0,00                  | CII5                       | CII5                      |
| a                           | verso l'erario  | 107.150,40            | 150.309,46            |                            |                           |
| b                           | per attività svolta per c/terzi   | 535.724,76            | 103.323,28            |                            |                           |
| c                           | altri   | 1.055.513,77          | 1.385.872,67          |                            |                           |
|                             | <b>Totale crediti</b>   | <b>12.558.574,10</b>  | <b>17.589.259,51</b>  |                            |                           |
| III                         | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>   |                       |                       |                            |                           |
| 1                           | Partecipazioni  | 1.509,00              | 1.509,38              | CIII1,2,3,4,5              | CIII1,2,3                 |
| 2                           | Altri titoli  | 0,00                  | 0,00                  | CIII6                      | CIII5                     |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>                                  | <b>1.509,00</b>       | <b>1.509,38</b>       |                            |                           |
| IV                          | <u>Disponibilità liquide</u>  |                       |                       |                            |                           |
| 1                           | Conto di tesoreria  | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
| a                           | Istituto tesoriere  | 0,00                  | 0,00                  |                            | CIV1a                     |
| b                           | presso Banca d'Italia   | 2.238.988,63          | 1.478.741,42          |                            |                           |
| 2                           | Altri depositi bancari e postali  | 1.394.146,88          | 1.278.235,77          | CIV1                       | CIV1b e CIV1c             |
| 3                           | Denaro e valori in cassa  | 3.005,45              | 2.023,87              | CIV2 e CIV3                | CIV2 e CIV3               |
| 4                           | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente  | 0,00                  | 0,00                  |                            |                           |
|                             | <b>Totale disponibilità liquide</b>   | <b>3.636.140,96</b>   | <b>2.759.001,06</b>   |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>   | <b>17.139.597,47</b>  | <b>21.346.046,79</b>  |                            |                           |
|                             | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>  |                       |                       |                            |                           |
| 1                           | Ratei attivi  | 3.227,00              | 3.634,37              | D                          | D                         |
| 2                           | Risconti attivi   | 18.508,21             | 20.080,41             | D                          | D                         |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>  | <b>21.735,21</b>      | <b>23.714,78</b>      |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   | <b>100.657.261,76</b> | <b>104.883.386,62</b> | -                          | -                         |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n. 11 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO CONSOLIDATO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              |  | 2015                  | 2014                  | riferimento<br>art.2424 CC  | riferimento<br>DM 26/4/95   |
|---|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |  |                       |                       |                             |                             |
| I   | Fondo di dotazione   | 67.209.649,00         | 69.960.487,94         | AI                          | AI                          |
|   | Netto da beni demaniali  | 0,00                  |                       |                             |                             |
|   | Fondo di dotazione al netto dei beni demaniali                         | 0,00                  |                       |                             |                             |
| II  | Riserve  | 0,00                  | 28.742,33             |                             |                             |
| a   | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>                   | 1.363.645,65          | 375.963,39            | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| b   | <i>da capitale</i>   | 4.138.457,89          | 5.886.949,50          | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
| c   | <i>da permessi di costruire</i>  | 3.624.922,52          | 2.838.134,42          |                             |                             |
|   | <i>Riserva di consolidamento</i>                                       | 750.748,43            | 630.779,41            |                             |                             |
| III   | Risultato economico dell'esercizio                                     | -2.782.211,11         | 958.940,74            | AIX                         | AIX                         |
|   | <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b> | 74.305.212,38         | 80.679.997,73         |                             |                             |
|   | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                    | 509.127,88            | 513.654,97            |                             |                             |
|   | Risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi                | 18.898,94             | -4.526,93             |                             |                             |
|   | <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                         | 528.026,82            | 509.128,04            |                             |                             |
|   | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                     | <b>74.305.212,38</b>  | <b>80.679.997,73</b>  |                             |                             |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |  |                       |                       |                             |                             |
| 1   | Per trattamento di quiescenza  | 0,00                  | 0,00                  | B1                          | B1                          |
| 2   | Per imposte  | 0,00                  | 0,00                  | B2                          | B2                          |
| 3   | Altri  | 90.781,31             | 68.487,65             | B3                          | B3                          |
|   |  | 0,00                  | 0,00                  |                             |                             |
|   | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                | <b>90.781,31</b>      | <b>68.487,65</b>      |                             |                             |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |  | 545.170,90            | 579.646,80            | C                           | C                           |
|   | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>   | <b>545.170,90</b>     | <b>579.646,80</b>     |                             |                             |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |  |                       |                       |                             |                             |
| 1   | Debiti da finanziamento  | 0,00                  | 0,00                  |                             |                             |
| a   | <i>prestiti obbligazionari</i>   | 0,00                  | 0,00                  | D1e D2                      | D1                          |
| b   | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>                              | 0,00                  | 0,00                  |                             |                             |
| c   | <i>verso banche e tesoriere</i>  | 11.920.544,21         | 12.523.825,48         | D4                          | D3 e D4                     |
| d   | <i>verso altri finanziatori</i>  | 0,00                  | 0,00                  | D5                          |                             |
| 2   | Debiti verso fornitori   | 9.851.690,06          | 6.027.084,69          | D7                          | D6                          |
| 3   | Acconti  | 61.501,00             | 70.082,95             | D6                          | D5                          |
| 4   | Debiti per trasferimenti e contributi                                  | 0,00                  | 0,00                  |                             |                             |
| a   | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>                | 0,00                  | 0,00                  |                             |                             |
| b   | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                                 | 0,00                  | 0,00                  |                             |                             |
| c   | <i>imprese controllate</i>   | 0,00                  | 0,00                  | D9                          | D8                          |
| d   | <i>imprese partecipate</i>   | 0,00                  | 0,00                  | D10                         | D9                          |
| e   | <i>altri soggetti</i>  | 0,00                  | 0,00                  |                             |                             |
| 5   | Altri debiti   | 262.197,16            | 278.439,33            | D12,D13,D14                 | D11,D12,D13                 |
| a   | <i>tributari</i>   | 116.539,37            | 110.362,18            |                             |                             |
| b   | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>                | 101.652,65            | 46.907,11             |                             |                             |
| c   | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>                             | 175.747,02            | 396.386,10            |                             |                             |
| d   | <i>altri</i>   | 1.170.628,68          | 1.216.605,25          |                             |                             |
|   | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>   | <b>23.660.500,15</b>  | <b>20.669.693,09</b>  |                             |                             |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |  |                       |                       |                             |                             |
| I   | Ratei passivi  | 11.619,67             | 12.320,00             | E                           | E                           |
| II  | Risconti passivi   | 1.913.977,35          | 1.975.149,15          | E                           | E                           |
| 1   | Contributi agli investimenti   | 0,00                  | 0,00                  |                             |                             |
| a   | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>                              | 0,00                  | 752.503,98            |                             |                             |
| b   | <i>da altri soggetti</i>   | 0,00                  | 145.000,00            |                             |                             |
| 2   | Concessioni pluriennali  | 0,00                  | 0,00                  |                             |                             |
| 3   | Altri risconti passivi   | 130.000,00            | 588,22                |                             |                             |
|   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                                     | <b>2.055.597,02</b>   | <b>2.885.561,35</b>   |                             |                             |
|   | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                  | <b>100.657.261,76</b> | <b>104.883.386,62</b> | -                           | -                           |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL  
BILANCIO CONSOLIDATO DEL  
COMUNE DI MONTEVARCHI  
ESERCIZIO 2015**

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

## INDICE

|   |                |
|---|----------------|
| <b>1. Introduzione</b>  | <b>pag. 3</b>  |
| <b>2. Normativa di riferimento</b>                                  | <b>pag. 4</b>  |
| <b>3. Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Montevarchi</b> | <b>pag. 8</b>  |
| <b>4. Modalità di consolidamento</b>                                | <b>pag. 10</b> |
| <b>5. Eliminazione delle operazioni infragruppo</b>                 | <b>pag. 11</b> |
| <b>6. Criteri di valutazione</b>                                    | <b>pag. 14</b> |
| <b>7. Ulteriori informazioni</b>                                    | <b>pag. 15</b> |
| <b>8. Conclusioni</b>   | <b>pag. 15</b> |

## 1. Introduzione

Il Bilancio Consolidato, relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2015, costituisce il secondo bilancio consolidato redatto dal Comune di Montevarchi, a seguito dell'adesione alla sperimentazione contabile a partire dall'esercizio 2014.

Il presente bilancio è costituito dallo stato patrimoniale attivo consolidato, dallo stato patrimoniale passivo consolidato e dal conto economico consolidato redatti in conformità all'allegato 11 del D.Lgs. n. 118/2011.

La vigente disciplina in materia stabilisce infatti che:

- gli Enti aderenti alla sperimentazione del nuovo sistema contabile a partire dal 2014 predispongono, con riferimento al medesimo esercizio, il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";

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 enti strumentali controllati o partecipati, le società controllate e le società partecipate a totale partecipazione pubblica affidatarie di servizi pubblici locali;
- al fine della determinazione del perimetro di consolidamento, possono non essere inseriti nell'elenco gli enti/società che rientrano nei casi di "irrilevanza", ovvero quando il bilancio di un componente del gruppo presenta, per i seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

-totale dell'attivo;

-patrimonio netto;

-totale dei ricavi caratteristici;

- sono da considerarsi irrilevanti, e quindi non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione in enti/ società inferiori all'1% del capitale degli stessi.

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

## 2. Normativa di riferimento

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

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

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

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

*"8. Omissis..... 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. 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 2015 erano le seguenti:

| Denominazione                         | Quota di partecipazione dell'Ente | Descrizione attività  |
|---------------------------------------|-----------------------------------|---|
| AF MONTEVARCHI SPA                    | 99,00                             | Gestione Farmacie   |
| AREZZO CASA SPA                       | 7,80                              | Gestione Edilizia Residenziale Pubblica   |
| CENTRO PLURISERVIZI SPA               | 46,41                             | Gestione mense e attività per la produzione di beni e la prestazione di servizi strumentali all'attività degli enti pubblici soci |
| CSA IMPIANTI SPA                      | 4,05                              | Trattamento e smaltimento dei rifiuti: recupero dei materiali   |
| CSA SPA IN LIQUIDAZIONE               | 12,03                             | Raccolta rifiuti  |
| CONSIAG SPA                           | 0,69                              | Attività di direzione aziendale   |
| FIDI TOSCANA SPA                      | 0,000162                          | Gestione del credito  |
| PUBLIACQUA SPA                        | 0,06                              | Gestione del servizio idrico integrato  |
| VALDARNO SVILUPPO SPA IN LIQUIDAZIONE | 4,62                              | Promozione iniziative per il rilancio economico e produttivo nell'area del Valdarno Superiore                                     |
| COMUNITA' DI AMBITO "TOSCANA SUD"     | 1,57                              | Gestione ciclo rifiuti  |
| AUTORITA' IDRICA INTEGRATA            |                                   | Gestione ciclo idrico integrato   |
| ASP MONTEVARCHI                       | Ente strumentale controllato      | Gestione e promozione servizi alla persona (casa di riposo)   |

In merito all'individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Montevarchi, si rinvia alla delibera della G.C. n. 130 del 13.06.2016, con la quale, tra l'altro, in attuazione delle sopra citate disposizioni, è stato approvato l'elenco degli enti ricompresi nel Gruppo "Comune di Montevarchi" e l'elenco degli Enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo.

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

| Denominazione   | Quota di partecipazione dell'Ente | Descrizione attività  | Classificazione              |
|---|-----------------------------------|---|------------------------------|
| <b>AF MONTEVARCHI SPA</b><br>Via F. Cataliotti, 28<br>52025 – Montevarchi                       | 99,00                             | Gestione Farmacie   | Società Controllata          |
| <b>AREZZO CASA SPA</b><br>Via Margaritone, 6<br>52100 - Arezzo                                  | 7,80                              | Gestione Edilizia Residenziale Pubblica   | Società Partecipata          |
| <b>CENTRO PLURISERVIZI SPA</b><br>Sesta Strada Poggilupi, 353<br>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          |
| <b>ASP MONTEVARCHI</b><br>Via Pascoli 45 -<br>52025 – Montevarchi                               | Ente strumentale controllato      | Gestione e promozione servizi alla persona (casa di riposo)   | Ente strumentale controllato |

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

- per quanto riguarda il Comune Montevarchi sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo patrimonio netto, nonché il conto economico al 31/12/2015, approvati con delibera del Consiglio Comunale n. 32 del 20/04/2016
- per quanto attiene gli enti partecipati, inclusi nel perimetro di consolidamento, sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo patrimonio netto, nonché il conto economico al 31/12/2015, approvati con verbale di assemblea ordinaria, in data:

- 16/05/2016 per Arezzo Casa SPA;
- 27/05/2016 per AF Montevarchi SPA;
- 17/05/2016 per ASP Montevarchi;
- 04/05/2016 per Centro Pluriservizi SPA;

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

A tali società è stata inoltrata apposita nota, mediante PEC, prot. n. 27.770 del 24/06/2016, con la quale, nel trasmettere il sopra citato atto di Giunta n. 130/2016, 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 principalmente a due principi contabili:

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

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

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

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

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

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

In considerazione del fatto che nel gruppo “amministrazione pubblica” di questo Ente sono presenti, oltre al Comune capogruppo, n. 1 società controllata (AF Montevarchi spa), n. 1 ente strumentale controllato (ASP Montevarchi) e n. 2 società partecipate (Arezzo Casa spa e Centro

Pluriservizi spa), il consolidamento del bilancio al 31 dicembre 2015 è stato effettuato utilizzando il metodo integrale per le prime due e quello proporzionale per le altre.

## **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 accresciuti in maniera non corretta.

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 765.794,28, così come specificato in dettaglio:
  - a. per partecipazioni in imprese controllate € 273.426,12 (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 €. 1.516.542,71;
- 3) a seguito dell'eliminazione delle partecipazioni è stata generata una riserva di consolidamento pari ad €. 750.748,43, 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 €. 918.051,16, pari ai crediti e debiti infragruppo, come segue:

|  | Importo           |
|--|-------------------|
| <i>Crediti verso clienti ed utenti</i> | 144.733,27        |
| <i>Altri Crediti</i>                   | 773.318,29        |
| <b>Totale elisioni attivo</b>          | <b>918.051,56</b> |
| <i>Debiti vs fornitori</i>             | 910.974,62        |
| <i>Altri debiti</i>                    | 7.076,94          |
| <b>Totale elisioni passivo</b>         | <b>918.051,56</b> |



- 5) dal conto economico aggregato sono state eliminate, per gli stessi importi, voci contabili per € 961.442,02, pari ai ricavi annui derivanti da attività svolte all'interno del perimetro di consolidamento, come segue:

|  | Importo           |
|--|-------------------|
| <i>Proventi da tributi</i>   | 30.514,84         |
| <i>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</i> | 785.562,03        |
| <i>Altri ricavi e proventi diversi</i>                                   | 145.365,14        |
| <b><i>Totale elisioni ricavi di esercizio</i></b>                        | <b>961.442,01</b> |
| <i>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</i>                     | 15.713,62         |
| <i>Prestazioni di servizi</i>  | 925.258,74        |
| <i>Utilizzo beni di terzi</i>  | 2.165,14          |
| <i>Oneri diversi di gestione</i>   | 18.304,51         |
| <b><i>Totale elisioni costi di esercizio</i></b>                         | <b>961.442,01</b> |

6) Individuazione della quota di pertinenza di terzi. Nella sezione Patrimonio netto dello stato patrimoniale, nonché nella sezione del Risultato economico del Conto Economico, in considerazione del metodo di consolidamento integrale, utilizzato per il consolidamento dei conti della soc. AF Montevarchi Spa e della ASP Montevarchi, viene evidenziata la quota di pertinenza di terzi, corrispondente all'1% della partecipazione detenuta da terzi, per la AF Montevarchi Spa ed il 100% della ASP Montevarchi. Nello specifico essendo quest'ultimo un Ente strumentale controllato, con assenza di vincoli partecipativi, il patrimonio netto viene interamente attribuito ad interessi di terzi.

Nello stato patrimoniale la quota di pertinenza di terzi è pari ad € 528.026,82 ed è suddiviso nelle due voci “Fondo dotazione e riserve di pertinenza di terzi” per € 509.127,88 e “Risultato economico dell’esercizio di pertinenza di terzi” per € 18.898,94, mentre nel conto economico è pari ad € 18.898,94.

## 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.

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.

**-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 – Partecipazioni:** le partecipazioni sono state valutate: per le partecipate incluse dall’area di consolidamento, prudenzialmente, secondo il minore valore determinato secondo 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.

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

**-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.

**-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.

## **7. Ulteriori informazioni**

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

## **8. Conclusioni**

Questa relazione è stata predisposta, oltre che obblighi di legge, anche per consentire una migliore comprensione dell'elaborazione dello schema del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2015 che si allega alla presente come di seguito precisato:

- conto economico consolidato (allegato “A”)
- stato patrimoniale attivo consolidato (allegato “B”);
- stato patrimoniale passivo e patrimonio netto consolidato (allegato “C”).



COMUNE DI MONTEVARCHI  
PROVINCIA DI AREZZO

**DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 69 DEL 26/09/2016**

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2015 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 2016, il giorno ventisei del mese di settembre alle ore 15:30 nella sala consiliare si è riunito il Consiglio Comunale.

Eseguito l'appello risultano

|                        |             | Pres. | Ass. |
|------------------------|-------------|-------|------|
| CHIASSAI SILVIA        | Sindaco     | X     |      |
| ROSSI CLAUDIO          | Presidente  | X     |      |
| ALLEGRUCCI LORENZO     | Consigliere | X     |      |
| BECATTINI LORENZO      | Consigliere | X     |      |
| VELOTTO ARTURO         | Consigliere | X     |      |
| BENCINI ALESSANDRA     | Consigliere | X     |      |
| LUCCHESINI FRANCESCA   | Consigliere | X     |      |
| RENZI FRANCESCO        | Consigliere |       | X    |
| GHEZZI MARIO           | Consigliere | X     |      |
| LOMBARDI TIZIANA       | Consigliere |       | X    |
| PESUCCI ANDREA         | Consigliere | X     |      |
| RICCI PAOLO ANTONIO    | Consigliere | X     |      |
| GRASSO FRANCESCO MARIA | Consigliere | X     |      |
| NORCI CARLO            | Consigliere | X     |      |
| BERTINI ELISA          | Consigliere |       | X    |
| NERI FRANCESCA         | Consigliere | X     |      |
| CAMICIOTTOLI FABIO     | Consigliere | X     |      |
| TOTALE                 |             | 14    | 3    |

Il Presidente del Consiglio Comunale, Claudio Rossi, assume la presidenza e, riconosciuta legale l'adunanza per il numero dei presenti, dichiara aperta la seduta ed invita alla trattazione degli oggetti iscritti all'ordine del giorno.

Partecipa alla seduta il Segretario Generale, Dott.ssa Di Gisi Elena;

Partecipa il segretario della Presidenza del C.C;

Assessori presenti: Bucci, Bucciarelli, Salvi;

## IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che il Comune di Montevarchi ha aderito dal 1.1.2014 alla sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro enti e organismi, di cui al D.Lgs. 118/2011;

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. 166 del 06.09.2016 con oggetto “Approvazione della schema di bilancio consolidato 2015 del Comune di Montevarchi con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate”;

Richiamata la propria deliberazione n. 32 del 20.04.2016 con cui è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2015 dell'Ente;

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 relativo all'esercizio 2015 costituisce il secondo Bilancio Consolidato per gli Enti Locali in sperimentazione dal 1.1.2014 ;
- 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. 130 del 13/06/2016 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2015, 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:

| Denominazione  | Quota di partecipazione dell'Ente | Descrizione attività | Classificazione     |
|--|-----------------------------------|----------------------|---------------------|
| AF MONTEVARCHI SPA<br>Via F. Cataliotti, 28<br>52025 – Montevarchi | 99,00                             | Gestione Farmacie    | Società Controllata |

|  |                                 |   |                                 |
|--|---------------------------------|---|---------------------------------|
| AREZZO CASA SPA<br>Via Margaritone, 6<br>52100 - Arezzo  | 7,80                            | Gestione Edilizia Residenziale<br>Pubblica  | Società Partecipata             |
| CENTRO PLURISERVIZI<br>SPA<br>Sesta Strada Poggilupi, 353<br>52028 – Terranuova<br>Bracciolini | 46,41                           | Gestione mense e attività per<br>la produzione di beni e la<br>prestazione di servizi<br>strumentali all'attività degli<br>enti pubblici soci | Società Partecipata             |
| ASP MONTEVARCHI<br>Via Pascoli 45 -<br>52025 – Montevarchi                                     | Ente strumentale<br>controllato | Gestione e promozione servizi<br>alla persona (casa di riposo)  | Ente strumentale<br>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 2015 come definito nella richiamata deliberazione GC 130/2016;

Visti i prospetti costituenti il Bilancio consolidato dell'esercizio 2015, allegati al presente atto, come di seguito precisato:

- conto economico consolidato (allegato "A")
- stato patrimoniale attivo consolidato (allegato "B");
- stato patrimoniale passivo e patrimonio netto consolidato (allegato "C");
- relazione sulla gestione e nota integrativa (allegato "D");

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

Visto il parere della 1° Commissione Affari Generali;

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;

Visti i pareri favorevoli espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

Tutto ciò premesso;

L'ass. Bucciarelli espone la proposta e successivamente cede al parola al presidente di commissione Velotto che relazione circa l'andamento dei lavori di tale organo.

Intervengono successivamente il cons. Neri, l'ass. Bucciarelli e il cons. Camiciottoli.

Si allega trascrizione della registrazione audio degli interventi.

Con la seguente votazione resa ai sensi di legge, in forma palese per alzata di mano e proclamata dal Sindaco:

Presenti n.14 ;  
Votanti n. 14 ;  
Favorevoli n. 11 ;  
Contrari n. 0 ;

Astenuti n.3 Neri Ricci Camiciottoli ;

## DELIBERA

1) Di approvare, per le motivazioni espresse in narrativa, il Bilancio Consolidato dell'anno 2015 del Comune di Montevarchi, che si allega alla presente come di seguito precisato:

- conto economico consolidato (allegato "A");
- stato patrimoniale attivo consolidato (allegato "B");
- stato patrimoniale passivo e patrimonio netto consolidato (allegato "C");
- relazione sulla gestione e nota integrativa (allegato "D");

2) di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, con voti 11 favorevoli, 0 contrari e 3 astenuti (Neri Ricci e Camiciottoli) ai sensi e per gli effetti dell'art. 134 del D.Lgs. 267/2000.

IL SEGRETARIO GENERALE  
Dott.ssa Di Gisi Elena

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE  
Claudio Rossi

*Le firme, in formato digitale sono state apposte sull'originale del presente atto ai sensi dell'art. 24 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.*