

1 allegato Consolidato 2017 _____	2
2 Allegato NOTA INTEGRATIVA _____	6
3 Parere collegio SindacaleMV consolidato2017 _____	22



**BILANCIO CONSOLIDATO**  
**DEL COMUNE DI MONTEVARCHI**  
**ESERCIZIO 2017**

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

Conto Economico

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	2016
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	€ 13.430.889,99	€ 13.190.117,89
2	Proventi da fondi perequativi	€ 1.668.781,67	€ 1.681.385,82
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.112.548,04	€ 1.063.781,74
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 1.035.132,47	€ 1.040.391,92
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 31.010,57	€ 23.389,82
c	Contributi agli investimenti	€ 46.405,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 10.625.236,69	€ 10.359.438,93
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 1.015.286,00	€ 951.500,93
b	Ricavi della vendita di beni	€ 3.981.522,82	€ 3.908.914,90
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 5.628.427,87	€ 5.499.023,10
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	€ 19.852,95	€ 26.011,28
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 626.305,26	€ 927.563,23
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>€ 27.483.614,60</b>	<b>€ 27.248.298,89</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 3.265.653,63	€ 3.199.529,22
10	Prestazioni di servizi	€ 12.650.159,38	€ 12.471.961,77
11	Utilizzo beni di terzi	€ 218.817,44	€ 441.846,73
12	Trasferimenti e contributi	€ 1.030.596,26	€ 1.150.700,92
a	Trasferimenti correnti	€ 996.441,22	€ 1.085.905,38
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 7.963,11	€ 20.825,44
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 26.191,93	€ 43.970,10
13	Personale	€ 6.232.898,86	€ 6.278.464,62
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.944.554,60	€ 2.138.880,64
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 85.587,80	€ 72.862,53
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 2.013.159,37	€ 1.995.099,29
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
d	Svalutazione dei crediti	€ 845.807,43	€ 70.918,82
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 57.122,70	€ 9.837,15
16	Accantonamenti per rischi	€ 170.448,87	€ 219.551,13
17	Altri accantonamenti	€ 250.661,34	€ 1.588.554,22
18	Oneri diversi di gestione	€ 849.553,79	€ 879.919,92
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>€ 27.556.221,47</b>	<b>€ 28.379.246,32</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-€ 72.606,87</b>	<b>-€ 1.130.947,43</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	€ 166.491,21	€ 11.210,89
a	da società controllate	€ 0,00	€ 0,00
b	da società partecipate	€ 0,00	€ 0,00
c	da altri soggetti	€ 166.491,21	€ 11.210,89
20	Altri proventi finanziari	€ 196.839,83	€ 942.713,37
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 363.331,04</b>	<b>€ 953.924,26</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 575.456,94	€ 609.913,79
a	Interessi passivi	€ 515.162,79	€ 550.758,14
b	Altri oneri finanziari	€ 60.294,15	€ 59.155,65
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>€ 575.456,94</b>	<b>€ 609.913,79</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-€ 212.125,90</b>	<b>€ 344.010,47</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	€ 136.933,83	€ 91.272,06
23	Svalutazioni	€ 32.900,00	€ 0,00
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>€ 104.033,83</b>	<b>€ 91.272,06</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	Proventi straordinari	€ 2.103.269,98	€ 857.286,99
a	Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 1.593.728,65	€ 765.130,64
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 461.176,40	€ 92.156,35
e	Altri proventi straordinari	€ 48.364,93	€ 0,00
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 2.103.269,98</b>	<b>€ 857.286,99</b>
25	Oneri straordinari	€ 2.183.309,77	€ 685.723,11
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 2.166.745,17	€ 683.928,22
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 1.794,89
d	Altri oneri straordinari	€ 16.564,60	€ 0,00
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 2.183.309,77</b>	<b>€ 685.723,11</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-€ 80.039,79</b>	<b>€ 171.563,88</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-€ 260.738,73</b>	<b>-€ 524.101,02</b>
26	Imposte	€ 366.740,17	€ 363.305,45
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-€ 627.478,90</b>	<b>-€ 887.406,47</b>
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>€ 15.325,37</b>	<b>€ 44.412,16</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO (Saldi al 31 dicembre)			
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		-	-
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		-	-
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1	63.897,00	47.925,00
	2	-	-
	3	-	-
	4	4.111,08	5.804,15
	5	-	-
	6	363.334,76	635.408,67
	9	143.859,41	190.901,72
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>575.202,25</b>	<b>880.039,54</b>
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II	1	25.301.117,95	24.830.537,00
	1.1	-	-
	1.2	-	-
	1.3	25.151.642,25	24.713.544,10
	1.9	149.475,70	116.992,90
III	2	60.804.709,55	61.123.687,41
	2.1	2.177.614,26	1.897.671,47
	a	-	-
	2.2	52.753.145,70	53.361.253,90
	a	-	-
	2.3	143.256,77	154.326,15
	a	-	-
	2.4	354.534,91	355.284,65
	2.5	37.143,35	74.705,96
	2.6	63.938,90	61.509,85
	2.7	90.688,20	78.399,61
	2.8	-	-
	2.99	5.184.387,46	5.140.535,82
	3	2.466.907,89	3.371.023,19
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>88.572.735,39</b>	<b>89.325.247,60</b>
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
IV	1	1.237.929,53	1.362.096,02
	a	-	-
	b	-	-
	c	1.237.929,53	1.362.096,02
	2	130.210,41	219.284,41
	a	-	-
	b	-	-
	c	-	-
	d	130.210,41	219.284,41
	3	13.458,90	7.889,70
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>1.381.598,84</b>	<b>1.589.270,13</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>90.529.536,48</b>	<b>91.794.557,27</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<i>Rimanenze</i>	990.659,96	933.536,26
<b>Totale rimanenze</b>		<b>990.659,96</b>	<b>933.536,26</b>
II	<i>Crediti (2)</i>		
	1	4.773.283,79	3.323.121,69
	a	-	-
	b	4.722.173,21	3.207.624,11
	c	51.110,58	115.497,58
	2	1.957.326,04	3.085.844,38
	a	1.957.326,04	3.049.125,82
	b	-	-
	c	-	-
	d	-	36.718,56
	3	3.228.518,77	2.582.642,41
	4	1.239.323,09	2.063.379,73
	a	79.104,93	107.345,09
	b	22,21	6.410,58
	c	1.160.195,95	1.949.624,06
<b>Totale crediti</b>		<b>11.198.451,69</b>	<b>11.054.988,21</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
	1	1.509,00	1.509,00
	2	-	-
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>1.509,00</b>	<b>1.509,00</b>
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
	1	757.123,91	1.761.482,56
	a	757.123,91	1.761.482,56
	b	-	-
	2	2.071.618,72	1.835.964,01
	3	2.628,51	3.629,44
	4	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>2.831.371,14</b>	<b>3.601.076,01</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>15.021.991,79</b>	<b>15.591.109,48</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
	1	18.345,00	3.990,00
	2	107.590,27	14.853,58
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>125.935,27</b>	<b>18.843,58</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>105.677.463,54</b>	<b>107.404.510,33</b>
(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)		2017	2016
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	22.466.831,96	67.021.109,55
II	Riserve	56.744.717,40	13.255.121,16
a	da risultato economico di esercizi precedenti	816.264,93	6.916.256,81
b	da capitale	-	1.022.972,30
c	da permessi di costruire	-	4.376.604,17
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	54.967.998,81	
e	altre riserve indisponibili	960.453,66	939.287,88
III	Risultato economico dell'esercizio	- 627.478,90	- 887.406,47
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>78.584.070,46</b>	<b>79.388.824,24</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	572.439,15	528.027,83
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	15.325,37	44.412,16
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>587.764,52</b>	<b>572.439,99</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>78.584.070,46</b>	<b>79.388.824,24</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	673.948,85	314.152,37
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>673.948,85</b>	<b>314.152,37</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>507.364,75</b>	<b>561.494,51</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>507.364,75</b>	<b>561.494,51</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	11.380.684,83	11.809.294,68
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	14.818,87	18.067,96
c	verso banche e tesoriere	282.122,65	293.026,97
d	verso altri finanziatori	11.083.743,31	11.498.199,75
2	Debiti verso fornitori	7.932.962,24	8.200.089,62
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	731.178,87	1.028.395,64
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	315.585,31	246.726,36
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	2.955,63	20.898,05
e	altri soggetti	412.637,93	760.771,23
5	Altri debiti	2.043.622,14	3.010.781,80
a	tributari	449.668,78	1.808.245,35
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	46.971,42	73.422,49
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-
d	altri	1.546.981,94	1.129.113,96
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>22.088.448,08</b>	<b>24.048.561,74</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	12.164,53	11.030,26
II	Risconti passivi	3.811.466,87	3.080.447,21
1	Contributi agli investimenti	3.307.684,67	997.879,85
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.307.684,67	997.879,85
b	da altri soggetti	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	503.782,20	2.082.567,36
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>3.823.631,40</b>	<b>3.091.477,47</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>105.677.463,54</b>	<b>107.404.510,33</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	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	-	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>-</b>	<b>-</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 2017**

**(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 31/12/2017, costituisce il quarto bilancio consolidato redatto dal Comune di Montevarchi, a seguito dell'adesione alla sperimentazione contabile a partire dall'esercizio 2014.

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

La vigente disciplina in materia stabilisce infatti che:

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

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

ed inoltre, che:

- al fine di poter predisporre il bilancio consolidato, gli enti capogruppo elaborano due distinti elenchi concernenti:
  - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
  - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato;
- i due elenchi sono oggetto di approvazione da parte della Giunta Comunale;
- l'elenco degli enti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio consolidato, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra le componenti del gruppo);

- sono da ricomprendere nel gruppo dell'Amministrazione pubblica gli organismi strumentali dell'Ente, gli enti strumentali controllati o partecipati, le società controllate e le società partecipate a totale partecipazione pubblica affidatarie di servizi pubblici locali;
- al fine della determinazione del perimetro di consolidamento, possono non essere inseriti nell'elenco gli enti/società che rientrano nei casi di "irrilevanza", ovvero quando il bilancio di un componente del gruppo presenta, per i seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
  - totale dell'attivo;
  - patrimonio netto;
  - totale dei ricavi caratteristici;
- sono da considerarsi irrilevanti, e quindi non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione in enti/ società inferiori all'1% del capitale degli stessi.

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

## 2. Normativa di riferimento

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**articolo 11-bis “Bilancio Consolidato”**

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

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

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

*b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

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

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

**articolo 11-ter “Enti strumentali”**

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

*a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;*

*b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;*

c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;

e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

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

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

a) servizi istituzionali, generali e di gestione;

b) istruzione e diritto allo studio;

c) ordine pubblico e sicurezza;

d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali;

e) politiche giovanili, sport e tempo libero;

f) turismo;

g) assetto del territorio ed edilizia abitativa;

h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente;

i) trasporti e diritto alla mobilità;

j) soccorso civile;

k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia;

l) tutela della salute;

m) sviluppo economico e competitività;

n) politiche per il lavoro e la formazione professionale;

o) agricoltura, politiche agroalimentari e pesca;

p) energia e diversificazione delle fonti energetiche;

q) relazione con le altre autonomie territoriali e locali;

r) relazioni internazionali.”

#### *articolo 11-quater "Società controllate"*

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

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

*b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.*

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

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

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

#### **articolo 11-quinquies "Società partecipate"**

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

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

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

- **art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011**, attinente ai principi contabili generali e applicati;

- **principi generali o postulati** (allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011);

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

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

- **schema di bilancio consolidato** (allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011).

### 3. Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Montevarchi

Le partecipazioni dirette del Comune di Montevarchi, al 31 dicembre 2017 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- INIZIATA PROCEDURA FALLIMENTARE	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. 171/2018, 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> Via F. Cataliotti, 28 52025 – Montevarchi	99,00	Gestione Farmacie	Società Controllata
<b>AREZZO CASA SPA</b> Via Margaritone, 6 52100 - Arezzo	7,80	Gestione Edilizia Residenziale Pubblica	Società Partecipata
<b>CENTRO PLURISERVIZI SPA</b> 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
<b>ASP MONTEVARCHI</b> Via Pascoli 45 - 52025 – Montevarchi	Ente strumentale controllato	Gestione e promozione servizi alla persona (casa di riposo)	Ente strumentale controllato

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

- per quanto riguarda il Comune Montevarchi sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo patrimonio netto, nonché il conto economico al 31/12/2017, approvati con delibera del Consiglio Comunale n. 32 del 20/04/2018
- 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 31/12/2017, approvati con verbale di assemblea ordinaria, in data:
  - 11/06/2018 per Arezzo Casa SPA;
  - 19/04/2018 per AF Montevarchi SPA;
  - 19/05/2018 per ASP Montevarchi;
  - 29/05/2018 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. 35083 del 20/07/2018, con la quale, nel trasmettere il sopra citato atto di Giunta n. 171/2018, sono state altresì richieste le informazioni necessarie per poter procedere al consolidamento.

#### **4. Modalità di consolidamento**

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

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

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

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

- “- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

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

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

Pluriservizi spa), il consolidamento del bilancio al 31 dicembre 2017 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 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 944.000,17, così come specificato in dettaglio:
  - a. per partecipazioni in imprese controllate € 501.632,01 (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 €. 1.954.453,83;
- 3) a seguito dell'eliminazione delle partecipazioni è stata generata una riserva di consolidamento pari ad €. 960.453,66, 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 €. 1.014.028,43, pari ai crediti e debiti infragruppo, come segue:

	<b>Importo</b>
<i>Crediti verso clienti ed utenti</i>	356.602,57
<i>Altri Crediti</i>	631.117,59
<i>Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche</i>	26.308,27
<b>Totale elisioni attivo</b>	<b>1.014.028,43</b>
<i>Debiti vs fornitori</i>	1.014.028,43
<b>Totale elisioni passivo</b>	<b>1.014.028,43</b>

- 5) dal conto economico aggregato sono state eliminate, per gli stessi importi, voci contabili per € 1.749.794,09 pari ai ricavi annui derivanti da attività svolte all'interno del perimetro di consolidamento, come segue:

	<b>Importo</b>
<i>Proventi da tributi</i>	33.050,47
<i>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</i>	1.581.743,62
<i>Altri ricavi e proventi diversi</i>	135.000,00
<b><i>Totale elisioni ricavi di esercizio</i></b>	<b>1.749.794,09</b>
<i>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</i>	16.065,40
<i>Prestazioni di servizi</i>	1.565.335,44
<i>Oneri diversi di gestione</i>	33.393,25
<i>Utilizzo beni di terzi</i>	135.000,00
<b><i>Totale elisioni costi di esercizio</i></b>	<b>1.749.794,09</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 € 587.764,52 ed è suddiviso nelle due voci "Fondo dotazione e riserve di pertinenza di terzi" per € 572.439,15 e "Risultato

economico dell'esercizio di pertinenza di terzi" per € 15.325,37, mentre nel conto economico è pari ad € 15.325,37.

## 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.

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 2017 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 registra il debutto di due nuove tipologie di riserve indisponibili connesse una all'entità di alcune poste delle immobilizzazioni e l'altra connessa ad alcune specifiche tipologie di investimento in immobilizzazioni finanziarie.

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

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

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

## **7. Ulteriori informazioni**

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

## **8. Conclusioni**

Questa relazione è stata predisposta, oltre che obblighi di legge, anche per consentire una migliore comprensione dell'elaborazione dello schema del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 che si allega alla presente.

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO CONSOLIDATO AL  
31.12.2017 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI MONTEVARCHI

Verbale n. 21 del 21/09/2018

I sottoscritti:

Roberto Sclavi, Presidente

Mauro Rossinelli, revisore,

Giovanni Farnocchia, revisore,

riuniti mediante consultazione telematica,

ai sensi del combinato art.19-20 DPCM 28.12.2011 e art 239 del TUEL, hanno preso in esame il bilancio consolidato del Gruppo Ente Locale del Comune di Montevarchi alla chiusura dell'esercizio 2017.

Il Bilancio dell'ente di riferimento è quello di cui alla deliberazione n. 32 del 20.04.2018 con cui è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017, al cui parere si rinvia per le considerazioni di base.

Il collegio ha inoltre esaminato la proposta di deliberazione al CC n. 80 del 29/08/2018 predisposta dal settore economico finanziario recante le previste attestazioni di regolarità tecnica e contabile del dirigente Dr. Deventi Gabriele.

Si premette come parte integrante e sostanziale che il Collegio non ha potuto verificare i dati trasmessi con i bilanci degli enti per impossibilità a riunirsi tempestivamente in tempo utile e per le numerosissime scadenze del mese di settembre; pertanto le valutazioni sono riferite principalmente all'osservanza dei principi contabili e delle tecniche di consolidamento, e non alle singole voci numeriche, che saranno oggetto di controllo in fase successiva nell'ambito della valutazione anche di merito delle partecipate.

Sono invece stati riscontrati i valori di partenza del bilancio approvato 2017 che risultano conformi al rendiconto approvato; a tal fine rimangono validi i richiami di informativa resi nel citato parere reso dal collegio in quanto non superati nel prosieguo.

E' stata effettuata la verifica tra la certificazione crediti/debiti allegata al bilancio e le elisioni effettuate di cui si dirà in sede conclusiva.

L'ente ai sensi dell'art.36 del decreto legislativo 23.06.2011 n 118, come modificato dal d. lgs. 124/2014, risulta soggetto alla redazione del bilancio consolidato che deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria, patrimoniale e reddituale della complessiva attività svolta dall'ente con l'ausilio delle proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate. In sostanza, il bilancio consolidato è lo strumento che permette di accedere al sistema informativo delle aziende oggetto del consolidamento, individuando un documento aggregato foriero di aspetti valutativi del bilancio dell'ente locale, che persegue le proprie funzioni anche attraverso soggetti terzi, quali enti strumentali e società partecipate. In particolare il bilancio consolidato è finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del "Gruppo" (che si esprime con la relazione previsionale, programmatica e con i bilanci di previsione) utilizzando, attraverso il meccanismo del *follow up*, i risultati del controllo degli scostamenti e dei risultati concomitanti ai fini della successiva attività

programmazione.

## 2. Area di consolidamento

Il collegio ha verificato che il bilancio consolidato del Gruppo Ente Locale sia stato redatto in ottemperanza al disposto nell'art. 19, c. 1, del D.P.C.M. 28/12/2011 (c.d. Decreto Sperimentazione) e secondo le modalità ed i criteri individuati nel "Principio applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4 al D.P.C.M.). Per ogni aspetto non specificatamente previsto dalla sopra menzionata normativa sono stati applicati – sulla base di quanto previsto dall'apposita disposizione di chiusura prevista dal paragrafo 6 dello stesso principio applicato concernente il bilancio consolidato – i principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), con particolare riferimento ai principi nn. 6 -7 -8. I documenti oggetto di consolidamento ed analisi sono il conto economico, lo stato patrimoniale ed i relativi allegati riferiti al 31.12.2017 degli enti individuati nell'area di consolidamento da parte dell'ente capo gruppo.

I criteri adottati sono riepilogati nella nota tecnica trasmessa dall'ufficio da considerare parte integrante, per richiamo, della presente relazione.

Per completezza di informativa, ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica, così pure la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

### **Società partecipate e principi ispiratori del bilancio consolidato del Comune di Montevarchi**

In ossequio ai principi contabili ispiratori della tecnica di consolidamento, il Comune di Montevarchi con deliberazione di Giunta Comunale n. 171/2018 ha effettuato la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2017, 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
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- INIZIATA PROCEDURA FALLIMENTARE	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. 171/2018, 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> Via F. Cataliotti, 28 52025 – Montevarchi	99,00	Gestione Farmacie	Società Controllata
<b>AREZZO CASA SPA</b> Via Margaritone, 6 52100 - Arezzo	7,80	Gestione Edilizia Residenziale Pubblica	Società Partecipata
<b>CENTRO PLURISERVIZI SPA</b> 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
<b>ASP MONTEVARCHI</b> Via Pascoli 45 - 52025 – Montevarchi	Ente strumentale controllato	Gestione e promozione servizi alla persona (casa di riposo)	Ente strumentale controllato

Tutte le altre partecipazioni, elencate nel loro complesso in precedenza, sono state escluse in base al principio dell'irrelevanza.

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 31/12/2017, approvati con delibera del Consiglio Comunale citata in premessa;

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 31/12/2017, approvati con verbale di assemblea ordinaria, in data:

- 11/06/2018 per Arezzo Casa SPA;
- 19/04/2018 per AF Montevarchi SPA;
- 19/05/2018 per ASP Montevarchi;
- 29/05/2018 per Centro Pluriservizi SPA;.

L'esclusione dal consolidamento deriva dalla facoltà espressa dal principio contabile 4 DPCM , in quanto mancante del requisito della rilevanza della partecipazione , che si innesta quando il bilancio di un componente del gruppo, è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico del gruppo.

L'esclusione dal bilancio consolidato di un componente del gruppo quando "irrilevante" ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo, si genera laddove per irrilevanza si intende un'incidenza inferiore al 10% dei tre seguenti valori di bilancio del Comune capogruppo:

totale dell'attivo,

patrimonio netto,

totale dei ricavi caratteristici.

Il Collegio ha inoltre preso atto che con raccomandata PEC, prot. n. 26.704 del 21/06/2017, sono state altresì richieste le informazioni necessarie per poter procedere al consolidamento.

Ai fini della intelligibilità del bilancio consolidato dobbiamo ricordare che la definizione del "gruppo pubblico del Comune di Montevarchi" dovrà essere rivista ogni anno come previsto dallo stesso principio. Quindi la Giunta Comunale, con propria deliberazione individua l'elenco degli organismi che sono ricompresi nel Bilancio Consolidato.

Tale meccanismo potrebbe rendere, di fatto, tale documento di difficile comparazione da un anno all'altro a seguito del modificarsi del perimetro di consolidamento finché non si arriverà ad avere un quadro di "gruppo" stabile nel tempo, fattispecie che peraltro non ricorre essendo rimasto inalterato il perimetro di consolidamento rispetto al 2016.

#### **4 Processo di consolidamento e tecnicismo applicato**

Una volta individuato il perimetro di consolidamento, l'ente ha proceduto all'integrazione contabile dei bilanci, con l'adozione della tecnica analitica, per le società AF Montevarchi spa e ASP Montevarchi, con il metodo proporzionale per le altre.

Il principio applicato prevede, che i bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità di seguito specificate, siano aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri).

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”.

Tutte le predette società ed enti sono fornite di organo di revisione legale e pertanto i bilanci utilizzati ai fini del consolidamento risultano soggetti alla revisione legale.

Il tecnicismo di consolidamento, da parte dell'ente è stato effettuato secondo i principi contabili mutuati anche dalla disciplina privatistica aziendale, cosicché i bilanci facenti parte del gruppo sono stati oggetto di rettifica con gli interventi di elisione, e successivamente sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili rettificati, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri).

Per le modalità di eliminazione delle operazioni infragruppo, si rinvia alla sezione 5 della relazione sulla gestione sopra richiamata, così come per l'applicazione dei criteri di valutazione (sez. 6).

## 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. Per l'elenco delle operazioni infragruppo che sono state eliminate, costituendo rettifiche all'aggregazione dei dati contabili, e le modalità di eliminazione delle operazioni infragruppo, si rinvia alla nota esplicativa predisposta dagli uffici; i criteri di valutazione invece devono essere conformi ai seguenti principi:

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 la provincia le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'imposta Irap sulle spese di personale.

## 5. SINTESI DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Di seguito viene data dimostrazione dei principali valori economici e patrimoniali del Bilancio Consolidato 2017.

CONTO ECONOMICO		2017	2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	13.430.889,99	13.190.117,89
2	Proventi da fondi perequativi	1.668.781,67	1.681.385,82
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.035.132,47	1.040.391,92
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	31.010,57	23.389,82
c	Contributi agli investimenti	46.405,00	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.015.286,00	951.500,93
b	Ricavi della vendita di beni	3.981.522,82	3.908.914,90
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.628.427,87	5.499.023,10
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	19.852,95	26.011,28
8	Altri ricavi e proventi diversi	626.305,26	927.563,23
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		27.483.614,60	27.248.298,89
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.265.653,63	3.199.529,22
10	Prestazioni di servizi	12.650.159,38	12.471.961,77
11	Utilizzo beni di terzi	218.817,44	441.846,73
12	Trasferimenti e contributi	-	-
a	Trasferimenti correnti	996.441,22	1.085.905,38
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	7.963,11	20.825,44

	c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	<b>26.191,93</b>	<b>43.970,10</b>
13	Personale	<b>6.232.898,86</b>	<b>6.278.464,62</b>
14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-
	a Ammortamenti di immobilizzazioni		
	Immateriali	<b>85.587,80</b>	<b>72.862,53</b>
	b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	<b>2.013.159,37</b>	<b>1.995.099,29</b>
	c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
	d Svalutazione dei crediti	<b>845.807,43</b>	<b>70.918,82</b>
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	<b>57.122,70</b>	<b>9.837,15</b>
16	Accantonamenti per rischi	<b>170.448,87</b>	<b>219.551,13</b>
17	Altri accantonamenti	<b>250.661,34</b>	<b>1.588.554,22</b>
18	Oneri diversi di gestione	<b>849.553,79</b>	<b>879.919,92</b>
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	<b>27.556.221,47</b>	<b>28.379.246,32</b>
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	<b>- 72.606,87</b>	<b>- 1.130.947,43</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
	a da società controllate	-	-
	b da società partecipate	-	-
	c da altri soggetti	<b>166.491,21</b>	<b>11.210,89</b>
20	Altri proventi finanziari	<b>196.839,83</b>	<b>942.713,37</b>
	Totale proventi finanziari	<b>363.331,04</b>	<b>953.924,26</b>
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-
	a Interessi passivi	<b>515.162,79</b>	<b>550.758,14</b>
	b Altri oneri finanziari	<b>60.294,15</b>	<b>59.155,65</b>
	Totale oneri finanziari	<b>575.456,94</b>	<b>609.913,79</b>
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	<b>-212.125,90</b>	<b>344.010,47</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	<b>136.933,83</b>	<b>91.272,06</b>
23	Svalutazioni	<b>32.900,00</b>	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	<b>104.033,83</b>	<b>91.272,06</b>

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	-	-
	a Proventi da permessi di costruire	-	-
	b Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	<b>1.593.728,65</b>	<b>765.130,64</b>
	d Plusvalenze patrimoniali	<b>461.176,40</b>	<b>92.156,35</b>
	e Altri proventi straordinari	<b>48.364,93</b>	-
	Totale proventi straordinari	<b>2.103.269,98</b>	<b>857.286,99</b>
25	Oneri straordinari	-	-
	a Trasferimenti in conto capitale	-	-
	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	<b>2.166.745,17</b>	<b>683.928,22</b>
	c Minusvalenze patrimoniali	-	<b>1.794,89</b>
	d Altri oneri straordinari	<b>16.564,60</b>	-
	Totale oneri straordinari	<b>2.183.309,77</b>	<b>685.723,11</b>
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	<b>- 80.039,79</b>	<b>171.563,88</b>
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	<b>- 260.738,73</b>	<b>- 524.101,02</b>
26	Imposte (*)	<b>366.740,17</b>	<b>363.305,45</b>
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	<b>- 627.478,90</b>	<b>- 887.406,47</b>
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	<b>15.325,37</b>	<b>44.412,16</b>

Dall'analisi del conto economico consolidato si registra al 31/12/2017 un risultato dell'esercizio negativo e pari ad -€ 627.478,90, in miglioramento rispetto al dato del 2016 ( - 887.406,47) causato, principalmente, dalla gestione tipica dell'ente, lievemente modificato in positivo per effetto del consolidamento (risultato del solo ente -€892.181).

Nel conto economico consolidato 2017 è presente un risultato economico positivo di pertinenza dei terzi che, da principio contabile, deve essere valorizzato nel prospetto analitico corredato al bilancio.

Relativamente alle risultanze del conto del patrimonio emerge:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	63.897,00	47.925,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	4.111,08	5.804,15
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	363.334,76	635.408,67
9	Altre	143.859,41	190.901,72
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>575.202,25</b>	<b>880.039,54</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	25.151.642,25	24.713.544,10
1.9	Altri beni demaniali	149.475,70	116.992,90
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00	0,00
2.1	Terreni	2.177.614,26	1.897.671,47
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	52.753.145,70	53.361.253,90
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	143.256,77	154.326,15
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	354.534,91	355.284,65
2.5	Mezzi di trasporto	37.143,35	74.705,96
2.6	Macchine per ufficio e hardware	63.938,90	61.509,85
2.7	Mobili e arredi	90.688,20	78.399,61
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	5.184.387,46	5.140.535,82
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.466.907,89	3.371.023,19
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>88.572.735,39</b>	<b>89.325.247,60</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	0,00	0,00
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>altri soggetti</i>	1.237.929,53	1.362.096,02
2	Crediti verso	0,00	0,00
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>	130.210,41	219.284,41
3	Altri titoli	13.458,90	7.889,70

		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.381.598,84</b>	<b>1.589.270,13</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>90.529.536,48</b>	<b>91.794.557,27</b>
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		<u>Rimanenze</u>	990.659,96	933.536,26
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>990.659,96</b>	<b>933.536,26</b>
II		<u>Crediti (2)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	0,00	0,00
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	4.722.173,21	3.207.624,11
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	51.110,58	115.497,58
2		Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.957.326,04	3.049.125,82
b		<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c		<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d		<i>verso altri soggetti</i>	0,00	36.718,56
3		Verso clienti ed utenti	3.228.518,77	2.582.642,41
4		Altri Crediti	0,00	0,00
a		<i>verso l'erario</i>	79.104,93	107.345,09
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	22,21	6.410,58
c		<i>altri</i>	1.160.195,95	1.949.624,06
		<b>Totale crediti</b>	<b>11.198.451,69</b>	<b>11.054.988,21</b>
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1		Partecipazioni	1.509,00	1.509,00
2		Altri titoli	0,00	0,00
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>1.509,00</b>	<b>1.509,00</b>
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
1		Conto di tesoreria	0,00	0,00
a		<i>Istituto tesoriere</i>	757.123,91	1.761.482,56
b		<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	2.071.618,72	1.835.964,01
3		Denaro e valori in cassa	2.628,51	3.629,44
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.831.371,14</b>	<b>3.601.076,01</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>15.021.991,79</b>	<b>15.591.109,48</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1		Ratei attivi	18.345,00	3.990,00
2		Risconti attivi	107.590,27	14.853,58
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>125.935,27</b>	<b>18.843,58</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>105.677.463,54</b>	<b>107.404.510,33</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	26.699.586,06	67.021.109,55
-	Netto da beni demaniali	0,00	0,00
-	Fondo di dotazione al netto dei beni demaniali	0,00	0,00
II	Riserve	0,00	0,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	816.264,93	6.916.256,81
b	<i>da capitale</i>	-4.232.754,10	1.022.972,30
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	4.376.604,17
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	54.967.998,81	
e	altre riserve indisponibili	0,00	
	<i>Riserva di consolidamento</i>	960.453,66	939.287,88
III	Risultato economico dell'esercizio	-627.478,90	-887.406,47
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	78.584.070,46	78.388.824,24
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	572.439,15	528.027,83
	Risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi	15.325,37	44.412,16
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	587.764,52	572.439,99
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>78.584.070,46</b>	<b>79.388.824,24</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	673.948,85	314.152,37
		0,00	0,00
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>673.948,85</b>	<b>314.152,37</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	507.364,75	561.494,51
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>507.364,75</b>	<b>561.494,51</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	14.818,87	18.067,96
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	282.122,65	293.026,97
d	<i>verso altri finanziatori</i>	11.083.743,31	11.498.199,75
2	Debiti verso fornitori	7.932.962,24	8.200.089,62
3	Acconti	0,00	0,00
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>	315.585,31	246.726,36
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	2.955,63	20.898,05
e	<i>altri soggetti</i>	412.637,93	760.771,23
5	Altri debiti	0,00	0,00

a	tributari	449.668,78	1.808.245,35
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	46.971,42	73.422,49
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	1.546.981,94	1.129.113,96
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>21.088.448,08</b>	<b>24.048.561,74</b>
<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>			
I	Ratei passivi	12.164,53	11.030,26
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti-	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.307.684,67	997.879,85
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	503.782,20	2.082.567,36
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>3.823.631,40</b>	<b>3.091.477,47</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>105.677.463,54</b>	<b>107.404.510,33</b>

Il Totale attivo e passivo risulta superiore per effetto del consolidamento di circa 7 milioni, mentre l'elisi delle partecipazioni e la riduzione della perdita a livello consolidato comporta un peggioramento del patrimonio netto da 79,338 milioni a 78,584 milioni (di cui 0,587 di pertinenza di terzi) determinato principalmente da una minore perdita esercizio consolidata e dalla riserva da elisione partecipazioni.

#### 6. Osservazioni

Come evidenziato in narrativa il Collegio ha effettuato i riscontri contabili sulla base dei documenti in possesso; in particolare a seguito del controllo tra gli elaborati e la riconciliazione saldi in sede di bilancio evidenzia che permane un elevato credito verso ente AF Montevarchi (€621.604) solo in leggera flessio rispetto al periodo precedente. In relazione a tale ultima posta il Collegio rinnova la necessità di concordare con la partecipata un efficace piano di rientro.

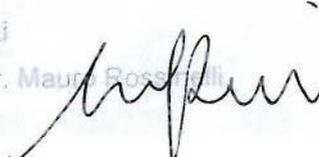
Si richiamano le osservazioni al parere al bilancio consuntivo 2017 in relazione ai dati di base del bilancio consolidato.

#### CONCLUSIONI

Per quanto di competenza di questo collegio dei revisori dei conti, tenuto conto dei documenti forma bilancio consolidato dell'ente, e nei limiti di cui in narrativa, esprime parere favorevole per l'approvazione del Bilancio consolidato del Gruppo Ente Locale del Comune di Montevarchi alla chiusura dell'esercizio alla data del 31.12.2017, attestando che nella redazione dello stesso sono state rispettate le norme di legge ed i principi contabili di riferimento pubblicati sul sito ARCONET.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

 Dr. Roberto Schiavi

 Dr. Mauro Rossi

Dr. Giovanni Farnocchia