

1 CONSOLIDATO Montevarchi 2020	2
2 Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato 2020	7
3 Parere Revisori n. 24_2021 Revisori Relazione consolidato esercizio 2020	42

Allegato n. 11 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	13.204.888,56	12.921.070,26		
2	Proventi da fondi perequativi	1.978.212,80	1.755.551,08		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.623.419,64	1.458.495,50		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	49.437,70	44.405,52		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	73.097,00	9.087,81		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	830.242,94	1.062.758,39		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.512.759,30	4.757.879,90		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.146.427,56	6.583.712,87		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	5.793,37	28.063,23	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.334.854,43	1.059.197,89	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	29.759.133,30	29.680.222,45		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.373.407,00	3.752.845,65	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	12.593.635,03	14.099.474,88	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	219.193,43	221.411,52	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	-	-		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.865.328,64	1.252.439,66		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	3.177,54	7.963,11		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	19.097,00	9.357,80		
13	Personale	6.603.335,57	6.623.519,09	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	53.895,57	67.786,69	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.185.318,42	2.128.263,21	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.028.565,42	793.618,66	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	48.912,00	32.187,50	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	16.243,50	53.484,05	B12	B12
17	Altri accantonamenti	53.741,59	74.042,93	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	624.839,76	858.729,09	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	29.688.690,47	29.910.748,84		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	70.442,83	- 230.526,39	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	-	-	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	116.030,02	275.961,06		
20	Altri proventi finanziari	108.221,57	128.309,06	C16	C16
	Totale proventi finanziari	224.251,59	404.270,12		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	C17	C17

Allegato n. 11 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
a	<i>Interessi passivi</i>	463.864,62	470.546,79		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	38.144,07	38.293,70		
	Totale oneri finanziari	502.008,69	508.840,49		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 277.757,10	- 104.570,37	-	-
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	122.753,07	265.894,20	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	122.753,07	265.894,20		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	-	-	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.289.396,69	1.294.275,72		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.063.261,31	98.356,52		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	58.606,39	106.539,60		
	Totale proventi straordinari	2.411.264,39	1.499.171,84		
25	Oneri straordinari	-	-	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	781.120,20	1.651.955,55		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	172,85	3.270,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	232.443,86	57.109,05		E21d
	Totale oneri straordinari	1.013.736,91	1.712.334,60		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.397.527,48	- 213.162,76	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.312.966,28	- 282.365,32	-	-
26	Imposte (*)	417.490,49	464.418,53	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	895.475,79	- 746.783,85	E23	E23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 303.239,00	90.709,73		

Allegato n. 11 - Rendiconto della gestione
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	46.519,00	51.816,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	29.361,04	2.116,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	785,93	878,07	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	340.211,95	310.975,61	BI6	BI6
9	Altre	98.741,15	107.132,56	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	515.619,07	472.918,24		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II 1	Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1	Terreni	244,00	244,00		
1.2	Fabbricati	10,74	10,96		
1.3	Infrastrutture	24.916.293,51	25.229.996,26		
1.9	Altri beni demaniali	136.935,35	141.879,38		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00	0,00		
2.1	Terreni	2.263.500,14	2.204.684,49	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	52.624.878,07	52.298.554,96		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	82.453,92	106.765,02	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	286.040,86	283.831,88	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	24.219,15	33.362,07		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	78.641,41	126.054,97		
2.7	Mobili e arredi	50.442,52	57.247,69		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	6.468.806,89	5.427.434,06		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.939.133,47	1.354.438,55	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	88.871.600,03	87.264.504,29		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	1.237.663,96	1.237.923,96		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	95.456,00	93.056,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	31.582,94	25.155,16	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.364.702,90	1.356.135,12		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	90.751.922,00	89.093.557,65	-	-
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<i>Rimanenze</i>	333.819,99	382.731,98	CI	CI
	Totale rimanenze	333.819,99	382.731,98		
II	<i>Crediti (2)</i>				
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.471.510,63	2.916.155,50		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.449.831,27	945.014,93		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	94.517,91	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	3.257.224,75	3.739.676,28	CII1	CII1
4	Altri Crediti	0,00	0,00	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	16.033,52	16.321,90		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	3.210,92	2.557,37		

Allegato n. 11 - Rendiconto della gestione					
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO CONSOLIDATO					
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	c <i>altri</i>	2.795.405,48	1.547.351,44		
	Totale crediti	12.087.734,48	9.167.077,42		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	1.509,00	1.509,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	97,03	97,03	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.606,03	1.606,03		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	0,00	0,00		
	a <i>Istituto tesoriere</i>	7.946.875,79	4.309.780,07		CIV1a
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	2.542.946,29	2.607.061,75	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	3.931,30	6.501,28	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	10.493.753,38	6.923.343,10		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22.916.913,88	16.474.758,53		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	32.536,00	44.887,00	D	D
2	Risconti attivi	26.224,79	24.552,24	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	58.760,79	69.439,24		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	113.727.596,67	105.637.755,42	-	-
	(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)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	21.930.916,00	22.118.814,82	AI	AI
	Netto da beni demaniali	0,00	0,00		
	Fondo di dotazione al netto dei beni demaniali	0,00	0,00		
II	Riserve	0,00	0,00		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	465.780,68	161.470,96	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	237.385,94	237.385,94	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.633.073,50	1.708.597,65		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e</i>	54.789.057,70	54.682.835,19		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
	<i>Riserva di consolidamento</i>	982.399,49	917.253,46		
III	Risultato economico dell'esercizio	895.475,79	-746.783,85	AIX	AIX
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi		80.934.089,10	79.079.574,17		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		721.174,00	680.464,48		
Risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi		-303.239,00	90.709,73		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		417.935,00	771.174,21		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		80.934.089,10	79.079.574,17		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	482.308,84	403.812,95	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		482.308,84	403.812,95		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		527.193,26	490.845,41	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		527.193,26	490.845,41		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	3.997,48	7.793,07		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	437.764,51	479.325,75	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	11.794.930,01	11.898.690,80	D5	
2	Debiti verso fornitori	7.833.445,39	5.876.345,20	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	234.501,92	167.863,86		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	26.000,00	13.000,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	714.213,94	439.226,30		
5	Altri debiti	0,00	0,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	1.134.287,95	614.620,52		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	62.901,47	75.812,76		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	2.678.422,81	2.645.965,62		
TOTALE DEBITI (D)		24.920.465,48	22.218.643,88		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	26.101,45	18.432,20	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	6.570.002,38	3.326.630,81		
b	<i>da altri soggetti</i>	177.680,75	9.816,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	89.755,41	90.000,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		6.863.539,99	3.444.879,01		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		113.727.596,67	105.637.755,42	-	-
(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)					

BILANCIO CONSOLIDATO
DEL COMUNE DI MONTEVARCHI
ESERCIZIO 2020
RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

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

INDICE

1. Introduzione	pag. 4
2. Normativa di riferimento	pag. 5
3. Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Montevarchi	pag. 9
4. Modalità di consolidamento	pag. 12
5. Eliminazione delle operazioni infragruppo	pag. 13
6. Criteri di valutazione	pag. 16
7. Crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie	pag. 19
8. Composizione delle voci “Ratei e Risconti” e della voce “Altri Accantonamenti dello Stato Patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo	pag. 25

- 9. Suddivisione degli interessi e altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento pag. 29**
- 10. Composizione delle voci “proventi straordinari e oneri straordinari” quando il loro ammontare è significativo pag. 31**
- 11. Compensi spettanti agli amministratori e sindaci revisori delle società del gruppo, per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento pag. 32**
- 12. Per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati, il loro Fair Value (Potenziale Valore) ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura pag. 32**
- 13. Indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d’esercizio pag. 33**
- 14. Spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale pag. 34**
- 15. Perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie pag. 34**
- 16. Ulteriori informazioni pag. 34**
- 17. Conclusioni pag. 35**

1. Introduzione

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

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

La vigente disciplina in materia stabilisce infatti che:

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

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

ed inoltre, che:

- al fine di poter predisporre il bilancio consolidato, gli enti capogruppo elaborano due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato;
- i due elenchi sono oggetto di approvazione da parte della Giunta Comunale;

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

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

2. Normativa di riferimento

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

articolo 11-bis “Bilancio Consolidato”

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

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

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

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

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

articolo 11-ter “Enti strumentali”

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

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

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

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

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

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

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

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

a) servizi istituzionali, generali e di gestione;

b) istruzione e diritto allo studio;

c) ordine pubblico e sicurezza;

d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali;

e) politiche giovanili, sport e tempo libero;

f) turismo;

g) assetto del territorio ed edilizia abitativa;

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

i) trasporti e diritto alla mobilità;

j) soccorso civile;

k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia;

l) tutela della salute;

m) sviluppo economico e competitività;

n) politiche per il lavoro e la formazione professionale;

- o) agricoltura, politiche agroalimentari e pesca;*
- p) energia e diversificazione delle fonti energetiche;*
- q) relazione con le altre autonomie territoriali e locali;*
- r) relazioni internazionali.”*

articolo 11-quater “Società controllate”

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

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

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

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

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

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

articolo 11-quinquies “Società partecipate”

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

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

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

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

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

- **principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale** degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011);
- **principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato** (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- **schema di bilancio consolidato** (allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011).

3. Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Montevarchi

Le partecipazioni dirette del Comune di Montevarchi, al 31 dicembre 2020, erano le seguenti:

Denominazione	Quota di partecipazione dell'Ente	Descrizione attività
AF MONTEVARCHI SPA	99,00	Gestione Farmacie
AREZZO CASA SPA	7,80	Gestione Edilizia Residenziale Pubblica
CENTRO PLURISERVIZI SPA	46,41	Gestione mense e attività per la produzione di beni e la prestazione di servizi strumentali all'attività degli enti pubblici soci
CSA IMPIANTI SPA	4,05	Trattamento e smaltimento dei rifiuti: recupero dei materiali
CSA SPA- IN LIQUIDAZIONE	12,03	Raccolta rifiuti
CONSIAG SPA	0,69	Attività di direzione aziendale
PUBLIACQUA SPA	0,06	Gestione del servizio idrico integrato
VALDARNO SVILUPPO SPA - PROCEDURA FALLIMENTARE IN CORSO	4,62	Promozione iniziative per il rilancio economico e produttivo nell'area del Valdarno Superiore
TOSCANA PIANTE E FIORI SCRL-IN LIQUIDAZIONE	1,93	Ricerche di mercato e sondaggi di opinione
COMUNITA' DI AMBITO "TOSCANA SUD"		Gestione ciclo rifiuti
AUTORITA' IDRICA INTEGRATA		Gestione ciclo idrico integrato
ASP MONTEVARCHI	Ente strumentale controllato	Gestione e promozione servizi alla persona (casa di riposo)

In merito all'individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Montevarchi, si rinvia alla delibera della G.C. n. 131/2021, con la quale, tra l'altro, in attuazione delle sopra citate disposizioni, è stato approvato l'elenco degli enti ricompresi nel GAP "Comune di Montevarchi" e l'elenco provvisorio degli Enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo.

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

Al fine della determinazione del perimetro di consolidamento, possono non essere inseriti nell'elenco gli enti/società che rientrano nei casi di "irrilevanza", ovvero quando il bilancio di un componente del gruppo presenta, per i seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 3% (dall'esercizio 2018 e seguenti), rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

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

	COMUNE DI MONTEVARCHI	VALORE SOGLIA 3%	AF MONTEVARCHI SPA	AREZZO CASA SPA	CENTRO PLURISERVIZI SPA	ASP MONTEVARCHI
TOTALE ATTIVO	105.304.476,70	3.159.134,30	3.885.862,00	38.278.239,00	3.703.800,00	1.600.873,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	79.533.754,61	2.386.012,64	1.274.548,00	6.100.841,00	1.754.663,00	417.935,00
TOTALE VOCE "A" CONTO ECONOMICO	22.700.900,58	681.027.12	4.574.813,00	6.060.290,00	2.615.687,00	1.649.020,00
			INSERITA NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO			

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

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

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

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

- per quanto riguarda il Comune Montevarchi sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo patrimonio netto, nonché il conto economico dell'anno 2020, approvati con delibera del Consiglio Comunale n. 42 del 10/06/2021
- per quanto attiene gli enti partecipati, inclusi nel perimetro di consolidamento, sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo patrimonio netto, nonché il conto economico dell'anno 2020, approvati con verbale di assemblea ordinaria, in data:

- 28/06/2021 per Arezzo Casa SPA;
- 28/04/2021 per AF Montevarchi SPA;
- 15/06/2021 per ASP Montevarchi;
- 24/06/2021 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. 28818 del 01/07/2021, con la quale, nel trasmettere il sopra citato atto di Giunta n. 132/2021, sono state altresì richieste le informazioni necessarie per poter procedere al consolidamento.

4. Modalità di consolidamento

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

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

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

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

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

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

In considerazione del fatto che nel gruppo “Amministrazione Pubblica” di questo Ente sono presenti, oltre al Comune capogruppo, n. 1 società controllata (AF Montevarchi spa), n. 1 ente strumentale controllato (ASP Montevarchi) e n. 2 società partecipate (Arezzo Casa spa e Centro Pluriservizi spa), il consolidamento del bilancio dell'annualità 2020 è stato effettuato utilizzando il metodo integrale per le prime due e quello proporzionale per le altre.

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

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

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

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

5. Eliminazioni delle operazioni infragruppo

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

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

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

- 1) nell'attivo dello stato patrimoniale aggregato, alla voce "Immobilizzazioni finanziarie", sono state eliminate voci contabili per complessivi euro 1.582.353,21, così come specificato in dettaglio:
 - a. per partecipazioni in imprese controllate €. 1.089.985,05 (quota di partecipazione in AF Montevarchi spa);

- b. per partecipazioni in imprese partecipate €. 249.138,16 (quota di partecipazione in Centro Pluriservizi spa);
- c. per partecipazioni in imprese partecipate €. 243.230,00 (quota di partecipazione in Arezzo Casa spa);
- 2) a seguito del consolidamento dei conti (con metodo integrale e proporzionale), nel passivo dello stato patrimoniale aggregato è stato ridotto il fondo di dotazione per un importo pari alla percentuale di patrimonio netto, di ogni società oggetto di consolidamento, per un importo complessivo di €. 2.564.752,70;
- 3) a seguito dell'eliminazione delle partecipazioni è stata generata una riserva di consolidamento pari ad €. 982.399,49, 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 €. 185.898,06, pari ai crediti e debiti infragruppo, come segue:

	Importo
<i>Crediti verso clienti ed utenti</i>	154.268,10
<i>Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche</i>	31.629,96
Totale elisioni attivo	185.898,06
<i>Debiti vs fornitori</i>	183.349,96
<i>Altri Debiti</i>	2.548,10
Totale elisioni passivo	185.898,06

- 5) dal conto economico aggregato sono state eliminate, per gli stessi importi, voci contabili per € 852.243,24 di costi e ricavi annui derivanti da attività svolte all'interno del perimetro di consolidamento, come segue:

	Importo
<i>Proventi da tributi</i>	16.877,18
<i>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</i>	652.661,38
<i>Altri ricavi e proventi diversi</i>	182.704,68
<i>Totale elisioni ricavi di esercizio</i>	852.243,24
<i>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</i>	15.600,70
<i>Prestazioni di servizi</i>	636.240,69
<i>Oneri diversi di gestione</i>	17.697,18
<i>Utilizzo beni di terzi</i>	182.704,67
<i>Totale elisioni costi di esercizio</i>	852.243,24

- 6) Poiché nel corso del 2020 la AF Montevarchi ha distribuito utili d'esercizio al Comune di Montevarchi per €. 130.000,00, si è proceduto, nella predisposizione del Bilancio Consolidato, ad annullare gli effetti di questa operazione infragruppo con una scrittura di rettifica che ha decrementato i proventi diversi ed incrementato il Patrimonio netto per la somma corrisposta.
- 7) Individuazione della quota di pertinenza di terzi. Nella sezione Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale, nonché nella sezione del Risultato economico del Conto Economico, in considerazione del metodo di consolidamento integrale, utilizzato per il consolidamento dei conti della ASP Montevarchi, viene evidenziata la quota di pertinenza di terzi nella misura del 100%, in quanto essendo un Ente strumentale controllato, con assenza di vincoli partecipativi, il patrimonio netto viene interamente attribuito ad interessi di terzi.
- Per la AF Montevarchi, come meglio specificato nel paragrafo 4) della presente relazione, pur avendo utilizzato il metodo di consolidamento integrale non viene messa in evidenza la quota di pertinenza di terzi in quanto la quota di capitale sociale non posseduta dal Comune di Montevarchi (pari all'1%) è rappresentata da azioni proprie della stessa società, acquisite in data 9/01/2018 dal Comune di Terranuova.

Nello Stato Patrimoniale la quota di pertinenza di terzi è pari ad € 417.935,00 ed è suddiviso nelle due voci "Fondo dotazione e riserve di pertinenza di terzi" per € 721.174,00, e "Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi" per € - 303.239,00, mentre nel Conto Economico è pari ad € -303.239,00.

6. Criteri di valutazione

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria. Per alcune voci di bilancio è stato necessario derogare all'obbligo di uniformità in quanto la conservazione di criteri difformi è risultata più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

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

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

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

-Immobilizzazioni Finanziarie:Le partecipazioni sono state valutate nel seguente modo: per le partecipate incluse dall'area di consolidamento, prudenzialmente, secondo il minore valore determinato tra il criterio del costo e quello del patrimonio netto, ciò ha generato la riserva di consolidamento; per le partecipate escluse dall'area di consolidamento è stato utilizzato il criterio del costo.

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

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

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

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

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

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

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

Può essere opportuno ricordare che l'attuale conto consolidato riporta gli effetti già riscontrati, in fase di redazione dello stato patrimoniale contenuto nel Rendiconto della gestione 2020 del Comune di Montevarchi, delle modifiche normative che hanno riguardato la classificazione delle riserve. In particolare, pur continuando a suddividere il patrimonio netto fra fondo di dotazione,

riserve e risultato economico dell'esercizio, si registrano, già dal 2017, due nuove tipologie di riserve indisponibili connesse una all'entità di alcune poste delle immobilizzazioni e l'altra connessa ad alcune specifiche tipologie di investimento in immobilizzazioni finanziarie.

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

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

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

7. Crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

- COMUNE DI MONTEVARCHI

Di seguito si riporta il prospetto della consistenza, per l'anno 2020, dei residui attivi e passivi:

Anzianità dei residui							
Esercizio 2020 - chiuso							
RESIDUI ATTIVI							
Descrizione	Esercizi Prec.	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	133.477,47	519.066,49	724.649,25	695.858,68	604.679,02	3.426.745,63	6.104.476,54
Titolo II	1.450,00	7.388,23	20.025,05	3.060,00	86.928,86	482.465,87	601.318,01
Titolo III	2.700,00	4.453,06	757.445,35	945.113,76	1.125.175,37	1.433.842,68	4.268.730,22
Titolo IV	241.357,67	0,00	0,00	0,00	35.489,41	2.965.143,80	3.241.990,88
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	644.617,31	0,00	0,00	0,00	329.608,48	0,00	974.225,79
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	49.697,84	25.981,31	587,37	94.526,12	968.612,01	1.139.404,65
	1.023.602,45	580.605,62	1.528.100,96	1.644.619,81	2.276.407,26	9.276.809,99	16.330.146,09
RESIDUI PASSIVI							
Descrizione	Esercizi Prec.	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I	20.851,88	15.013,72	91.751,69	55.375,45	570.729,90	5.206.626,79	5.960.349,43
Titolo II	81.583,64	37.713,62	72.247,54	47.643,53	20.666,46	1.021.630,04	1.281.484,83
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	139.125,73	52.783,84	28.559,41	5.560,44	52.847,72	1.057.111,12	1.335.988,26
	241.561,25	105.511,18	192.558,64	108.579,42	644.244,08	7.285.367,95	8.577.822,52

RR.AA. esercizi precedenti ammontano a complessivi € 1.023.602,45 di cui:

Titolo I° € 133.477,47;

Titolo II° € 1.450,00;

Titolo III° € 2.700,00;

Titolo IV° € 241.357,67 sono composti da vari accertamenti per la realizzazione di Opere Pubbliche;

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

RR.PP. esercizi precedenti ammontano a complessivi € 241.561,25 di cui:

Titolo I° € 20.851,88 sono composti da vari impegni per spese correnti;

Titolo II° € 81.583,64

Titolo VII° € 139.125,73 sono composti da vari impegni per spese per conto terzi e partite di giro.

- AF MONTEVARCHI SPA

C II Crediti

-esigibili entro l'esercizio successivo €. 284.868

-esigibili oltre l'esercizio successivo €. 28.274

Totale crediti €. 313.142

Crediti - Distinzione per scadenza

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	200.808	(20.230)	177.008	177.008	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	130.104	(10.045)	120.140	102.735	17.414	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	18.030	(2.711)	15.325	4.405	10.800	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	304.128	(50.080)	313.142	284.868	28.274	0

D) Debiti

-esigibili entro l'esercizio successivo €. 1.179.426

-esigibili oltre l'esercizio successivo €. 1.042.188

Totale debiti €. 2.221.614

Debiti - Distinzione per scadenza

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	1.201.324	(108.258)	1.153.000	110.878	1.042.188	0
Acconti	00.100	(547)	50.022	50.022	0	0
Debiti verso fornitori	727.550	20.107	753.720	753.720	0	0
Debiti tributari	140.870	(33.278)	110.508	110.508	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	80.800	14.714	05.010	05.010	0	0
Altri debiti	20.071	13.021	42.002	42.002	0	0
Totale debiti	2.300.705	(88.181)	2.221.014	1.170.420	1.042.188	0

I debiti esigibili oltre l'esercizio, sotto forma di mutuo ipotecario, sono stati contratti con la Bcc Banca del Valdarno Credito Cooperativo per l'acquisto della sede della società, il valore iniziale era di euro 1.050.000 ed ha durata di n. 20 anni a tasso variabile con rata di rimborso mensile. Inoltre per euro 400.000 è un debito chirografario, contratto nel 2018 sempre con la Banca del Valdarno Credito coop, avente durata di n. 97 mesi.

- AREZZO CASA SPA

C Il Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a €. 8.170.639

La composizione è così rappresentata

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso utenti	1.113.461	374.053	1.487.514	- 9.727	1.477.787
Fondo svalutazione	- 9.727				
Verso utenti "minimi"	273.548	461.467	911.828	- 911.828	-
Fondo svalutazione	- 273.548	- 461.467			
Crediti tributari	93.364	-	93.364		93.364
Imposte anticipate	112.194		112.194		112.194
Verso altri (clienti diversi)	3.384.614	3.102.880	6.487.495	-	6.487.495
Totale	4.693.906	3.476.933	9.092.395	- 921.555	8.170.839

Crediti – Distinzione per scadenza

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

VOCE	ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	DAL 2° AL 5° ESERCIZIO SUCCESSIVO	OLTRE IL 5° ESERCIZIO SUCCESSIVO	AL 31/12/2020	AL 31/12/2019	DIFFERENZE
C.II.1 CREDITI VERSO UTENTI E CLIENTI						
Alloggi e locali ERP	1.113.461	251.242	122.811	1.487.514	1.211.807	+275.707
fondo rischi su crediti	-9.727			-9.727	-6.069	-3.668
Alloggi e locali ERP crediti minimi	273.548	127.656	510.684	911.888	769.112	+142.776
Fondo rischi su crediti minimi	-273.548	-127.656	-510.684	-911.888	-769.112	-142.776
Verso acquirenti di alloggi ERP per debito residuo	13.639	54.558	123.634	191.829	204.580	-12.751
Clienti diversi	215.806			215.806	258.342	-42.536
totale C.II.1	1.333.179	305.798	246.448	1.885.422	1.668.670	+216.752
C.II.5 bis CREDITI TRIBUTARI	93.364			93.364	79.335	+14.029
C.II.5 ter CREDITI Tributari per imposte anticipate	112.194			112.194	129.803	-17.609
	205.558			205.558	209.138	-3.580
C.II.5-quarter CREDITI VERSO ALTRI						
Crediti verso Comuni LODE di AREZZO	396.722			396.722	195.656	+201.066
Crediti verso Regione Toscana per Finanziamenti	2.403.739	1.787.947	970.000	5.161.686	4.693.254	+468.432
Anticipazioni e crediti diversi	51.638			51.638	74.761	-23.123
Anticipi a professionisti	40.090			40.090	38.807	+1.283
Crediti verso Condomini Gestiti	262.980			262.980	214.089	+48.891
Crediti verso Ass. Alloggio Incendiato		7.272		7.272	7.272	
Crediti verso Ministero Beni Culturali			159.471	159.471	159.471	
Crediti verso Comuni per anticipazioni contributi sfratti				0	33.102	-33.102
totale C.II.5 quarter	3.155.169	1.795.219	1.129.471	6.079.859	5.416.412	+663.447
TOTALE CREDITI C.II	4.693.906	2.101.017	1.375.916	8.170.839	7.294.220	+876.619

I debiti sono iscritti nelle passività al valore nominale per complessivi €. 8.882.425

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	3.323.782	- 156.955	3.166.827
Debiti verso fornitori	530.385	549.954	1.080.339
Debiti tributari	114.003	- 30.880	83.123
Debiti vs. Istituti di previdenza e sicurezza sociale	44.591	2.788	47.377
Altri debiti	2.809.243	1.695.516	4.504.759
Totale	6.822.004	2.060.421	8.882.425

Debiti – Distinzione per scadenza

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

VOCE	ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	DAL 2° AL 5° ESERCIZIO SUCCESSIVO	OLTRE IL 5° ESERCIZIO SUCCESSIVO	AL 31/12/2020	AL 31/12/2019	DIFFERENZE
D.04 DEBITI VERSO BANCHE	156.955	627.820	2.382.052	3.166.827	3.323.782	-156.955
D.07 DEBITI VERSO FORNITORI	1.080.339			1.080.339	530.385	+549.954
D.12 DEBITI TRIBUTARI	83.123			83.123	114.003	-30.880
D.13 DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA	47.377			47.377	44.591	+2.788
D.14 ALTRI DEBITI						
Rientri Legge 560/93 (compreso la quota risorse derivante dai canoni)	1.800.000	958.003		2.758.003	884.819	+1.873.184
Gestione Speciale rientri vincolati a scadere	13.639	54.556	123.634	191.829	204.580	-12.751
Fondo sociale regionale 3% art. 31 L.R. 2/2019	197.945			197.945	98.314	+99.631
Depositi cauzionali	20.000	60.000	332.349	432.349	433.012	-663
Comuni LODE di Arezzo contratto di servizio	300.000	200.000	67.662	567.662	553.567	+14.095
Debiti diversi	283.142	18.478		301.620	437.379	-135.759
Misura sperimentale sfratti Finanziamento Regionale	39.278			39.278	75.443	-36.165
Misura sperimentale sfratti Finanziamento Ministeriale	2.333			2.333	122.129	-119.796
Comune di Arezzo Delibera G.C. n. 146/2020 contributo COVID ancora da erogare	13.740			13.740	0	+13.740
totale altri debiti D.14	2.670.077	1.311.037	523.645	4.504.759	2.809.243	+1.695.516
TOTALE DEBITI D.	4.037.671	1.938.857	2.905.697	8.882.425	6.822.004	+2.060.421

Debiti verso banche

I debiti per *mutui passivi* comprendono:

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

Debiti Verso Banche (mutui passivi)	Scadenti entro l'esercizio successivo	Scadenti fra il 2° ed il 5° esercizio successivo	Scadenti oltre il quinto esercizio successivo
Mutuo ipotecario 25 alloggi San Giovanni Valdarno e 22 alloggi Castel San Niccolò	125.102	500.408	1.862.769
Mutuo ipotecario 12 alloggi in Foiano della Chiana	31.853	127.412	519.283
Totale	156.955	627.820	2.382.052

- CENTRO PLURISERVIZI SPA

CII - Crediti

esigibili entro l'esercizio successivo € 1.050.305

Totale crediti € 1.050.305

Non ricorrono crediti esigibili oltre l'esercizio

D) Debiti

-esigibili entro l'esercizio successivo € 964.396

-esigibili oltre l'esercizio successivo € 613.351

Totale debiti € 1.577.747

I debiti iscritti in bilancio esigibili oltre l'esercizio sono rappresentati da mutuo chirografo di durata 10 anni finalizzato all'acquisto degli scuolabus.

- ASP MONTEVARCHI

CII - Crediti

esigibili entro l'esercizio successivo € 505.681

Totale crediti € 505.681

Non ricorrono crediti esigibili oltre l'esercizio

D) Debiti

-esigibili entro l'esercizio successivo € 892.186

-esigibili oltre l'esercizio successivo € 190.752

Totale debiti € 1.082.983

Debiti oltre 5 anni

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche. Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	220.071	(29.319)	190.752	-	190.752	50.751
Debiti verso fornitori	396.857	481.202	878.059	878.059	-	-
Debiti tributari	12.163	(3.736)	8.427	8.427	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.335	(2.485)	1.850	1.850	-	-
Altri debiti	554.562	(550.712)	3.850	3.850	-	-
Totale debiti	1.187.988	(105.050)	1.082.938	892.186	190.752	50.751

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

I debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali esistono e sono rappresentati da :

Mutuo ipotecario Banca del Valdarno - Credito cooperativo - saldo in linea capitale al 31 dicembre 2020 euro 141.775;

Mutuo ipotecario CDP - saldo in linea capitale al 31 dicembre 2020 euro 48.976.

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

- COMUNE DI MONTEVARCHI

RATEI ATTIVI: non sussiste la fattispecie

RISCONTI ATTIVI: non sussiste la fattispecie

RATEI PASSIVI: non sussiste la fattispecie

RISCONTI PASSIVI:

1	Contributi agli investimenti	
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.904.537,72
b	da altri soggetti	177.680,75
2	Concessioni pluriennali	
3	Altri risconti passivi	89.755,40
Totale		5.171.973,87

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

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

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

In questo quadro il nostro Ente ha messo in atto tutte le iniziative necessarie ad adempiere a questa previsione normativa obbligatoria e priva di alternativa, rilevando e gestendo ogni contributo riferito ad ogni singolo bene, compresi quelli accertati nell'esercizio, con una struttura extracontabile integrata nel contesto della gestione degli inventari, che evidenzia un ammontare complessivo di risconti pari ad euro 5.082.218,47 e dalla quale emergono annualmente le quote di contributi agli investimenti (note anche col nome di ammortamenti attivi) che sono state iscritte fra i ricavi per un importo di euro 49.437,70

ALTRI ACCANTONAMENTI: €. 40.448,75

- AF MONTEVARCHI SPA

RATEI E RISCONTI ATTIVI: €. 32.536 (non rilevata l'indicazione della composizione della voce)

RATEI E RISCONTI PASSIVI: non sussiste la fattispecie

ALTRI ACCANTONAMENTI: non sussiste la fattispecie

- AREZZO CASA

RATEI E RISCONTI ATTIVI: €. 78.848,00

I ratei e risconti attivi sono pari a € 78.848 (€ 66.235 nel precedente esercizio).

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

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

RISCONTI ATTIVI	<i>Esercizio precedente</i>	<i>Variazioni dell'esercizio</i>	<i>Esercizio corrente</i>
Premi assicurativi	65.540	5.638	71.178
Altri risconti attivi	685	6.975	7.670
Totale ratei e risconti attivi	66.235	12.613	78.848

RATEI E RISCONTI PASSIVI: €. 21.352.111,00

I ratei passivi sono pari ad euro 10.996,00 relativamente all'imposta di bollo sulle fatture emesse 4° trimestre 2020 versata in data 02/01/2021.

I risconti passivi ammontano complessivamente a euro 21.341.115 (euro 21.216.426 nel precedente esercizio).

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

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni dell'esercizio
Ratei Passivi	10.996	268	10.728
Risconti Passivi	21.341.115	21.216.426	124.689
	21.352.111	21.216.694	135.417

Di seguito si espone il dettaglio dei risconti passivi iscritti in bilancio.

Risconti Passivi	Importi
Fondi vincolati ex Legge 96/96	
Banca d'Italia c/1804	460.829
Finanziamenti localizzati integrazione Sestino 4 all.	200.000
Finanziamenti localizzati DGRT n. 512 del 16/04/2019	2.245.219
Totale vedi All. d)	2.906.048
Fondi vincolati ex Legge 560/93:	
Banca d'Italia c/1988	1.986.209
Finanziamenti cantieri in corso	4.292.743
Finanziamenti localizzati DGRT n. 512 del 16/04/2019	991.496
Totale vedi All. d)	7.270.448
Fondi Ex Gescal DGR n. 337 del 30/03/2015	752.568
Finanziamento Contratto di Quartiere Sansepolcro	246.376
Finanziamento DGR 58/2011 Stia Papiano	511.290
Finanziamento Misura "B" DGR 323/2010 lettera b)	771.983
Finanziamento DCR 78/2019 DD21606/2019	187.762
Finanziamento DPCM 16/07/2009 DGRT 58/2011	1.183.507
Finanziamento lettera b) annualità 2018	275.344
Finanziamento lettera b) annualità 2019	276.780
Finanziamento lettera b) annualità 2020	116.140
Finanziamento DPCM 16/07/2009 DGR 58/2011 Montevarchi Levanella	1.360.000
Finanziamento DPCM 16/07/2009 Arezzo Pesciola 15 alloggi	2.528.050
Comune di Castiglion Fiorentino completamento ex Palazzo Banti	13.255
	21.216.426

ALTRI ACCANTONAMENTI:

ACCANTONAMENTI PER RISCHI

Gli accantonamenti per rischi ammontano ad euro 170.421 (€ 429.843 nel precedente esercizio) e comprendono

- l'accantonamento delle somme pretese dall'INPS per le cause dei "contributi minori" del personale dipendente in corso di definizione per euro 140.421
- accantonamento per procedimenti legali euro 30.000.

Per il dettaglio si rimanda al commento delle voci iscritte nelle immobilizzazioni.

- CENTRO PLURISERVIZI SPA

RATEI E RISCOINTI ATTIVI: €. 43.255,00 prevalentemente generati da premi assicurativi

RATEI E RISCOINTI PASSIVI: €. 56.241,00 generati da ratei su oneri differiti del personale dipendente

ALTRI ACCANTONAMENTI: non sussiste la fattispecie

- ASP MONTEVARCHI

RATEI E RISCONTI ATTIVI: non sussiste la fattispecie

RATEI E RISCONTI PASSIVI: non sussiste la fattispecie

ALTRI ACCANTONAMENTI: non sussiste la fattispecie

9. Suddivisione degli interessi e altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento

- COMUNE DI MONTEVARCHI

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

La posta è composta come segue:

Proventi da partecipazioni	€.	246.030,02
Altri proventi finanziari	€.	91.715,52
Interessi ed altri oneri finanziari (costo)	€.	456.587,84
Totale proventi e oneri finanziari (costo)	€.	118.842,30

- AF MONTEVARCHI SPA

I proventi finanziari iscritti in bilancio ammontano a € 4.865,00

Oneri finanziari iscritti in bilancio ammontano a € 27.366,00

- AREZZO CASA

I proventi finanziari iscritti in bilancio ammontano a €. 145.816,00

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Proventi finanziari			
Interessi attivi su conti bancari e postali	20.265	42.355	-22.090
Indennità di mora art. 30 comma 1	125.175	71.277	53.898
Interessi attivi diversi	376	0	376
Totale	145.816	113.632	32.184

Oneri finanziari iscritti in bilancio ammontano a € 93.292,00

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Altri oneri finanziari			
Prestiti obbligazionari	0	0	0
Debiti verso banche	92.964	87.399	5.565
Spese su depositi bancari e postali	328	88	240
Totale	93.292	87.487	5.805

- CENTRO PLURISERVIZI SPA

I proventi finanziari iscritti in bilancio ammontano a €. 576,00

Oneri finanziari iscritti in bilancio ammontano a € 5.583,00

- ASP MONTEVARCHI

I proventi finanziari iscritti in bilancio: non sussiste la fattispecie

Oneri finanziari iscritti in bilancio ammontano a €. 8.187,00

10. Composizione delle voci “proventi straordinari e oneri straordinari” quando il loro ammontare è significativo

- COMUNE DI MONTEVARCHI

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

Con riferimento a:

-proventi straordinari: €. 2.352.658,00 trattasi di insussistenze del passivo corrispondenti nell'eliminazione di impegni e residui passivi afferenti vari Titoli di bilancio, come disposta in sede di Rendiconto della gestione per l'anno 2020, da sopravvenienze attive e plusvalenze da cessioni patrimoniali;

-oneri straordinari: €. 1.002.463,59 trattasi di insussistenze dell'attivo corrispondenti, nella quasi totalità dei casi, nell'eliminazione dei residui attivi afferenti vari Titoli di bilancio come deliberata in sede di Rendiconto della gestione per l'anno 2020.

- AF MONTEVARCHI SPA

Non ricorre la fattispecie

- AREZZO CASA

Non ricorre la fattispecie

- CENTRO PLURISERVIZI SPA

Non ricorre la fattispecie

- ASP MONTEVARCHI

Non ricorre la fattispecie

11. Compensi spettanti agli amministratori e sindaci revisori delle società del gruppo, per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

- AF MONTEVARCHI SPA

Amministratore Unico: a titolo gratuito

Sindaci Revisori : €. 16.257,00

- AREZZO CASA

CDA: €. 30.977,00

Sindaci Revisori: € 26.694,00

- CENTRO PLURISERVIZI SPA

Amministratore Unico: € 24.000,00

Sindaci Revisori: € 10.278,00

- ASP MONTEVARCHI

CDA: a titolo gratuito

Sindaci Revisori: €. 2.204,00

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

- COMUNE DI MONTEVARCHI

Non ricorre la fattispecie

- AF MONTEVARCHI SPA

Non ricorre la fattispecie

- **AREZZO CASA**

Non ricorre la fattispecie

- **CENTRO PLURISERVIZI SPA**

Non ricorre la fattispecie

- **ASP MONTEVARCHI**

Non ricorre la fattispecie

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

- **AF MONTEVARCHI SPA**

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

- **AREZZO CASA**

Considerando il criterio della consistenza quantitativa degli alloggi gestiti nell'anno 2020, al Comune di Montevarchi è attribuibile l'8,60% dei ricavi.

- **CENTRO PLURISERVIZI SPA**

I ricavi d'esercizio, anno 2020, direttamente attribuibili al Comune di Montevarchi sono pari al 51,22% del totale. Nello specifico:

-Ricavi da servizio mensa, compreso di bollettazione, €. 848.795,00

-Servizio Trasporto Scolastico €. 474.005,00

- **ASP MONTEVARCHI**

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

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

- COMUNE DI MONTEVARCHI

Costi per il personale: €. 5.339.131,91

- AF MONTEVARCHI SPA

Costi per il personale: €. 812.321,00

- AREZZO CASA

Costi per il personale: €. 1.406.213,00

- CENTRO PLURISERVIZI SPA

Costi per il personale: €. 587.826,00

- ASP MONTEVARCHI

Costi per il personale: €. 69.388,00

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

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

16. Ulteriori informazioni

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

Si specifica che le più significative variazioni economico-patrimoniali intervenute nella consistenza delle voci del Bilancio Consolidato 2020, rispetto all’esercizio precedente, sono generate da:

- plusvalenze derivanti dalla vendita di un terreno per circa un milione di euro;

- sopravvenienze attive collegate all'acquisizione al patrimonio dell'Ente della Collezione Galeffi per circa novecentomila euro;
- incremento dei crediti derivanti dalla concessione di contributi per la realizzazione di OO.PP.;
- incremento delle disponibilità di cassa per fondi legati all'emergenza Covid.

17. Conclusioni

Questa relazione è stata predisposta, oltre che per obblighi di legge, anche per consentire una migliore comprensione dell'elaborazione dello schema del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 che si allega alla presente.

COMUNE DI MONTEVARCHI

PROVINCIA DI AREZZO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'ORGANO DI

REVISIONE PIETRO

TURICCHI MARCO

GIUSTI

ANDREA NICCOLAI

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	11
3. Conto economico consolidato	13
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	16
5. Osservazioni.....	17
6. Conclusioni.....	17

Comune di Montevarchi

Verbale n. 24 del 06/09/2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Montevarchi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Barga, li 06/09/2021

L'Organo di Revisione

Presidente Pietro Turicchi*

Membro Marco Giusti*

Membro Andrea Niccolai*

*Documento firmato digitalmente

1. Introduzione

L'Organo di Revisione nelle persone di Pietro Turicchi, Marco Giusti, Andrea Niccolai,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 42 del 10/06/2021, è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 08/06/2021 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 03/09/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 131/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione n. 87 del 31/08/2021 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto approvazione del bilancio consolidato 2020 del Comune di Montevarchi con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate, ai sensi dell'art. 151, co. 8, d.lgs. 267/2000

Dato atto che

- il Comune di Montevarchi ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 131/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Montevarchi e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Montevarchi ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

anno 2020	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di Montevarchi	€ 105.304.476,70	€ 79.533.754,61	€ 22.700.900,58
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	€ 3.159.134,30	€ 2.386.012,64	€ 681.027,02

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

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

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2020	Motivo di esclusione dal perimetro di consolida mento **
AF MONTEVARCHI S.P.A.	00368270518	Società controllata	Diretta	SI	SI	99	
AREZZO CASA S.P.A.	01554210508	Società partecipata	Diretta	SI	SI	46,41	
CENTRO PLURISERVIZI S.P.A.	01288290511	Società partecipata	Diretta	SI	SI	7,8	
ASP MONTEVARCHI	01140170513	Ente Strumentale controllato	Diretta	NO	NO		

* Indicare se si tratta di organismi strumentali, enti strumentali controllati o partecipati, società controllate e società partecipate

** Indicare il motivo di esclusione che gli enti capogruppo hanno utilizzato per giustificare il mancato consolidamento dei soggetti controllati/partecipati.

Rispetto all'esercizio precedente non si rilevano differenze da segnalare.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidament o
AF MONTEVARCHI S.P.A.	00368270 518	Società controllata	99	2020	INTEGRALE
AREZZO CASA S.P.A.	01554210 508	Società partecipata	46,41	2020	PROPORZIONALE
CENTRO PLURISERVIZI S.P.A.	01288290 511	Società partecipata	7,8	2020	PROPORZIONALE
ASP MONTEVARCHI	01140170 513	Ente Strumentale controllato		2020	INTEGRALE

* Indicare l'annualità (del bilancio ovvero del preconsuntivo o della bozza inviata al CdA/Assemblea per l'approvazione) utilizzata per l'individuazione del GAP e del Perimetro di consolidamento. A tal proposito il documento contabile da utilizzare è quello riferito all'esercizio n-1 rispetto a quello a cui si riferisce il bilancio consolidato.

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
AF MONTEVARCHI S.P.A.	99	326,700	1.274,548	173,553
AREZZO CASA S.P.A.	46,41	243,230	6.100,841	161,610
CENTRO PLURISERVIZI S.P.A.	7,8	249,138	1.754,663	3,752
ASP MONTEVARCHI			417,935	- 303,239
ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
CENTRO SERVIZI AMBIENTE IMPIANTI SPA	4,05	65,228	2.659,510	- 133,500

CENTRO SERVIZI AMBIENTE SPA IN LIQUIDAZIONE	12,03	164,726	1.269,760	0
CONSIAG SPA	0,69	985,212	219.376,175	11.421,002
PUBLIACQUA SPA	0,06	91,068	283.106,075	25.427,371
VALDARNO SVILUPPO SPA CON PROCEDURA FALLIMENTARE IN CORSO	4,62	32,900		
TOSCANA PIANTE E FIORI SCRL IN LIQUIDAZIONE	1,93	2,550		

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che il perimetro di consolidamento è **stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

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

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Montevarchi.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente ([per maggiori dettagli delle voci si rimanda all'Allegato 11 del D.lgs. 18/2011](#)):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	80.934.089,10	79.079.574,17	1.854.514,93
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	482.308,84	403.812,95	78.495,89
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	527.193,26	490.845,41	36.347,85
DEBITI (D) (1)	24.920.465,48	22.218.643,88	2.701.821,60
RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	6.863.539,99	3.444.879,01	3.418.660,98
TOTALE DEL PASSIVO	113.727.596,67	105.637.755,42	8.089.841,25
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	46.519,00	51.816,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	29.361,04	2.116,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	785,93	878,07
	5	Avviamento	0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	340.211,95	310.975,61
	9	Altre	98.741,15	107.132,56
		Totale immobilizzazioni immateriali	515.619,07	472.918,24
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1	Beni demaniali	0,00	0,00
	1.1	Terreni	244,00	244,00
	1.2	Fabbricati	10,74	10,96
	1.3	Infrastrutture	24.916.293,51	25.229.996,26
	1.9	Altri beni demaniali	136.935,35	141.879,38
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00	0,00
	2.1	Terreni	2.263.500,14	2.204.684,49
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	52.624.878,07	52.298.554,96
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	82.453,92	106.765,02
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	286.040,86	283.831,88
	2.5	Mezzi di trasporto	24.219,15	33.362,07
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	78.641,41	126.054,97
	2.7	Mobili e arredi	50.442,52	57.247,69
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
	2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	6.468.806,89	5.427.434,06
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.939.133,47	1.354.438,55
		Totale immobilizzazioni materiali	88.871.600,03	87.264.504,29

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>	1.237.663,96	1.237.923,96
	2	Crediti verso	0,00	0,00
		a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	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>	95.456,00	93.056,00
	3	Altri titoli	31.582,94	25.155,16
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.364.702,90	1.356.135,12
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	90.751.922,00	89.093.557,65
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	333.819,99	382.731,98
		Totale rimanenze	333.819,99	382.731,98
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>	2.471.510,63	2.916.155,50
		c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00
		a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.449.831,27	945.014,93
		b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
		c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
		d <i>verso altri soggetti</i>	94.517,91	0,00
	3	Verso clienti ed utenti	3.257.224,75	3.739.676,28
	4	Altri Crediti	0,00	0,00
		a <i>verso l'erario</i>	16.033,52	16.321,90
		b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	3.210,92	2.557,37

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019
	c	altri	2.795.405,48	1.547.351,44
		Totale crediti	12.087.734,48	9.167.077,42
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
	1	Partecipazioni	1.509,00	1.509,00
	2	Altri titoli	97,03	97,03
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.606,03	1.606,03
IV		<i>Disponibilità liquide</i>		
	1	Conto di tesoreria	0,00	0,00
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	7.946.875,79	4.309.780,07
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	2.542.946,29	2.607.061,75
	3	Denaro e valori in cassa	3.931,30	6.501,28
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	10.493.753,38	6.923.343,10
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22.916.913,88	16.474.758,53
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	32.536,00	44.887,00
	2	Risconti attivi	26.224,79	24.552,24
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	58.760,79	69.439,24
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	113.727.596,67	105.637.755,42
		(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.		
		(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'eserci		
		(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.		

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	21.930.916,00	22.118.814,82
	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>	465.780,68	161.470,96
b	<i>da capitale</i>	237.385,94	237.385,94
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.633.073,50	1.708.597,65
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e</i>	54.789.057,70	54.682.835,19
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
	<i>Riserva di consolidamento</i>	982.399,49	917.253,46
III	Risultato economico dell'esercizio	895.475,79	-746.783,85
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		80.934.089,10	79.079.574,17
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		721.174,00	680.464,48
Risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi		-303.239,00	90.709,73
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		417.935,00	771.174,21
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		80.934.089,10	79.079.574,17
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	482.308,84	403.812,95
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		482.308,84	403.812,95
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		527.193,26	490.845,41
TOTALE T.F.R. (C)		527.193,26	490.845,41

D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	3.997,48	7.793,07
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	437.764,51	479.325,75
d	<i>verso altri finanziatori</i>	11.794.930,01	11.898.690,80
2	Debiti verso fornitori	7.833.445,39	5.876.345,20
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>	234.501,92	167.863,86
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	26.000,00	13.000,00
e	<i>altri soggetti</i>	714.213,94	439.226,30
5	Altri debiti	0,00	0,00
a	<i>tributari</i>	1.134.287,95	614.620,52
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	62.901,47	75.812,76
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	2.678.422,81	2.645.965,62
TOTALE DEBITI (D)		24.920.465,48	22.218.643,88
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	26.101,45	18.432,20
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	6.570.002,38	3.326.630,81
b	<i>da altri soggetti</i>	177.680,75	9.816,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	89.755,41	90.000,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		6.863.539,99	3.444.879,01
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		113.727.596,67	105.637.755,42
(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)			

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente:

	CONTO ECONOMICO	2020	2019
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	13.204.888,56	12.921.070,26
2	Proventi da fondi perequativi	1.978.212,80	1.755.551,08
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.623.419,64	1.458.495,50
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	49.437,70	44.405,52
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	73.097,00	9.087,81
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	830.242,94	1.062.758,39
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.512.759,30	4.757.879,90
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.146.427,56	6.583.712,87
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	5.793,37	28.063,23
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.334.854,43	1.059.197,89
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	29.759.133,30	29.680.222,45
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.373.407,00	3.752.845,65
10	Prestazioni di servizi	12.593.635,03	14.099.474,88
11	Utilizzo beni di terzi	219.193,43	221.411,52
12	Trasferimenti e contributi	-	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.865.328,64	1.252.439,66
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	3.177,54	7.963,11
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	19.097,00	9.357,80
13	Personale	6.603.335,57	6.623.519,09
14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	53.895,57	67.786,69
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.185.318,42	2.128.263,21
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.028.565,42	793.618,66
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	48.912,00	32.187,50
16	Accantonamenti per rischi	16.243,50	53.484,05
17	Altri accantonamenti	53.741,59	74.042,93
18	Oneri diversi di gestione	624.839,76	858.729,09
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	29.688.690,47	29.910.748,84
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	70.442,83	- 230.526,39
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	116.030,02	275.961,06
20	Altri proventi finanziari	108.221,57	128.309,06
	Totale proventi finanziari	224.251,59	404.270,12
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-

		CONTO ECONOMICO	2020	2019
	a	<i>Interessi passivi</i>	463.864,62	470.546,79
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	38.144,07	38.293,70
		Totale oneri finanziari	502.008,69	508.840,49
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 277.757,10	- 104.570,37
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
	22	Rivalutazioni	122.753,07	265.894,20
	23	Svalutazioni	-	-
		TOTALE RETTIFICHE (D)	122.753,07	265.894,20
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
	24	Proventi straordinari	-	-
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.289.396,69	1.294.275,72
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.063.261,31	98.356,52
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	58.606,39	106.539,60
		Totale proventi straordinari	2.411.264,39	1.499.171,84
	25	Oneri straordinari	-	-
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	781.120,20	1.651.955,55
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	172,85	3.270,00
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	232.443,86	57.109,05
		Totale oneri straordinari	1.013.736,91	1.712.334,60
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.397.527,48	- 213.162,76
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.312.966,28	- 282.365,32
	26	Imposte (*)	417.490,49	464.418,53
	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	895.475,79	- 746.783,85
	28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 303.239,00	90.709,73

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

-
- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Montevarchi offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Montevarchi **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Montevarchi **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Montevarchi

Barga, li 06/09/2021

L'Organo di Revisione

Presidente Pietro Turicchi*

Membro Marco Giusti*

Membro Andrea Niccolai*

*Documento firmato digitalmente

Nome documento Parere Revisori n. 24_2021 Revisori Relazione_consolidato esercizio 2020.pdf.p7m**Data di verifica** 07/09/2021 09:49:21 UTC**Versione verificatore** 6.8.3

Livello	Tipo	Firmatario	Autorità emittente	Esito	Pagina
1	Firma	 GIUSTI MARCO	Namirial CA Firma Qualificata	VALIDA	2
1	Firma	 Pietro Turicchi	InfoCert Firma Qualificata 2	VALIDA	4
1	Firma	 ANDREA NICCOLAI	InfoCert Firma Qualificata 2	VALIDA	6
Appendice A					8

GIUSTI MARCO

Esito verifica firma VALIDA

✓ **Firma integra**

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

✓ **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 2021-09-07 11:49
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 06/09/2021 16:25:40 GMT+00:00
Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ **Il certificato ha validità legale**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni
La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)
PKI Disclosure Statements (PDS): (en) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_en.pdf
PKI Disclosure Statements (PDS): (it) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_it.pdf
Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Soggetto: GIUSTI MARCO

Seriale: 21a84108a98ac4bc

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-GSTMRC60H11L736S

Autorità emittente: CN=Namirial CA Firma Qualificata,OU=Certification Authority,O=Namirial S.p.A
.02046570426,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 0.4.0.194112.1.2,1.3.6.1.4.1.36203.1.1.2,CPS URI: <https://docs.namirialtsp.com/,0.4.0.2042.1.2>,

Validità: da 14/02/2020 08:46:00 UTC a 12/02/2023 23:00:00 UTC

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

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

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

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_en.pdf
- (it) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_it.pdf

Pietro Turicchi

Esito verifica firma VALIDA

✓ **Firma integra**

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

✓ **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 2021-09-07 11:49
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 07/09/2021 06:40:16 GMT+00:00
Validazione certificato eseguita tramite CRL

✓ **Il certificato ha validità legale**

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

Dettagli certificato

Soggetto: Pietro Turicchi

Seriale: decca4

Organizzazione: NON PRESENTE

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-TRCPTR55M13A657H

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore
Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 1.3.76.36.1.1.1,CPS URI: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>,1.3.76.24.1.1
.2,0.4.0.194112.1.2,

Validità: da 06/09/2019 13:43:59 UTC a 13/09/2022 21:59:59 UTC

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

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni
Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

ANDREA NICCOLAI

Esito verifica firma VALIDA

✓ **Firma integra**

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

✓ **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 2021-09-07 11:49
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 06/09/2021 16:05:44 GMT+00:00
Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ **Il certificato ha validità legale**

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

Dettagli certificato

Soggetto: ANDREA NICCOLAI

Seriale: ed4cc3

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-NCCNDR72L08G713H

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore
Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 0.4.0.194112.1.2,1.3.76.36.1.1.22,CPS URI:

<http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>,1.3.76.24.1.1.2,1.3.76.16.6,displayText:

Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019,

Validità: da 29/10/2019 21:33:18 UTC a 29/10/2022 00:00:00 UTC

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

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

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

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Appendice A

Certificati delle autorità radice (CA)

InfoCert Firma Qualificata 2

Seriale: 01

Organizzazione: INFOCERT SPA

Nazione: IT

Codice Fiscale: 07945211006

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore
Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Validità: da 19/04/2013 14:26:15 UTC a 19/04/2029 15:26:15 UTC

Namirial CA Firma Qualificata

Seriale: 4158c13a49d29819

Organizzazione: Namirial S.p.A./02046570426

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=Namirial CA Firma Qualificata,OU=Certification Authority,O=Namirial S.p.A
./02046570426,C=IT

Validità: da 24/11/2010 15:01:29 UTC a 24/11/2030 15:01:29 UTC