

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

Verbale n. 21 del 21/09/2018

I sottoscritti:

Roberto Sclavi, Presidente

Mauro Rossinelli, revisore,

Giovanni Farnocchia, revisore,

riuniti mediante consultazione telematica,

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

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

Il collegio ha inoltre esaminato la proposta di deliberazione al CC n. 80 del 29/8/2018 predisposta dal settore affari generali ed economico finanziari recante le previste attestazioni di regolarità tecnica e contabile del dirigente Dr. Deventi Gabriele.

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

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

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

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

programmazione.

## 2. Area di consolidamento

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

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

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

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

In ossequio ai principi contabili ispiratori della tecnica di consolidamento, il Comune di Montevarchi con deliberazione di Giunta Comunale n. 171/2018 ha effettuato la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2017, in conformità al D.Lgs. 118/2011, ed in particolare al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n 4/4 al D.Lgs. 118/2011, ed è stato approvato l'elenco degli enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Montevarchi, come segue:

Denominazione	Quota di partecipazione dell'Ente	Descrizione attività
AF MONTEVARCHI SPA	99,00	Gestione Farmacie
AREZZO CASA SPA	7,80	Gestione Edilizia Residenziale Pubblica
CENTRO PLURISERVIZI SPA	46,41	Gestione mense e attività per la produzione di beni e la prestazione di servizi strumentali all'attività degli enti pubblici soci
CSA IMPIANTI SPA	4,05	Trattamento e smaltimento dei rifiuti: recupero dei materiali
CSA SPA IN LIQUIDAZIONE	12,03	Raccolta rifiuti

CONSIAG SPA	0,69	Attività di direzione aziendale
FIDI TOSCANA SPA	0,000162	Gestione del credito
PUBLIACQUA SPA	0,06	Gestione del servizio idrico integrato
VALDARNO SVILUPPO SPA IN LIQUIDAZIONE- INIZIATA PROCEDURA FALLIMENTARE	4,62	Promozione iniziative per il rilancio economico e produttivo nell'area del Valdarno Superiore
COMUNITA' DI AMBITO "TOSCANA SUD"	1,57	Gestione ciclo rifiuti
AUTORITA' IDRICA INTEGRATA		Gestione ciclo idrico integrato
ASP MONTEVARCHI	Ente strumentale controllato	Gestione e promozione servizi alla persona (casa di riposo)

In merito all'individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Montevarchi, si rinvia alla delibera della G.C. n. 171/2018, con la quale, tra l'altro, in attuazione delle sopra citate disposizioni, è stato approvato l'elenco degli enti ricompresi nel Gruppo "Comune di Montevarchi" e l'elenco degli Enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo.

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

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

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

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

per quanto riguarda il Comune Montevarchi sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo patrimonio netto, nonché il conto economico al 31/12/2017, approvati con delibera del Consiglio Comunale citata in premessa;

per quanto attiene gli enti partecipati, inclusi nel perimetro di consolidamento, sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo patrimonio netto, nonché il conto economico al 31/12/2017, approvati con verbale di assemblea ordinaria, in data:

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

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

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

totale dell'attivo,

patrimonio netto,

totale dei ricavi caratteristici.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **5. Eliminazioni delle operazioni infragruppo**

Ai sensi del punto 4.2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel gruppo “amministrazione pubblica” hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo stesso. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale finanziaria, nonché economica, e le sue variazioni, di un'unica entità composta da una pluralità di soggetti giuridici legati tra loro. Lo stesso punto 4.2 prescrive pertanto di eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo “amministrazione pubblica”, perché essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso; infatti, qualora tali operazioni infragruppo non fossero correttamente eliminate, i saldi consolidati risulterebbero accresciuti in maniera non corretta. Per l'elenco delle operazioni infragruppo che sono state eliminate, costituendo rettifiche all'aggregazione dei dati contabili, e le modalità di eliminazione delle operazioni infragruppo, si rinvia alla nota esplicativa predisposta dagli uffici; i criteri di valutazione invece devono essere conformi ai seguenti principi:

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria. Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

- Immobilizzazioni Immateriali: sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti.

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

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

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

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

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

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

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

- Costi e Ricavi: i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale. - Imposte sul reddito: le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per la provincia le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'imposta Irap sulle spese di personale.

## **5. SINTESI DEL BILANCIO CONSOLIDATO**

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

	CONTO ECONOMICO	2017	2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	13.430.889,99	13.190.117,89
2	Proventi da fondi perequativi	1.668.781,67	1.681.385,82
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-
	a Proventi da trasferimenti correnti	1.035.132,47	1.040.391,92
	b Quota annuale di contributi agli investimenti	31.010,57	23.389,82
	c Contributi agli investimenti	46.405,00	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-
	a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.015.286,00	951.500,93
	b Ricavi della vendita di beni	3.981.522,82	3.908.914,90
	c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.628.427,87	5.499.023,10
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	19.852,95	26.011,28
8	Altri ricavi e proventi diversi	626.305,26	927.563,23
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	27.483.614,60	27.248.298,89
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.265.653,63	3.199.529,22
10	Prestazioni di servizi	12.650.159,38	12.471.961,77
11	Utilizzo beni di terzi	218.817,44	441.846,73
12	Trasferimenti e contributi	-	-
	a Trasferimenti correnti	996.441,22	1.085.905,38
	b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	7.963,11	20.825,44
	c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	26.191,93	43.970,10

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



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

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

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

Relativamente alle risultanze del conto del patrimonio emerge:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00

<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	63.897,00	47.925,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	4.111,08	5.804,15
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	363.334,76	635.408,67
9	Altre	143.859,41	190.901,72
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>575.202,25</b>	<b>880.039,54</b>
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	25.151.642,25	24.713.544,10
1.9	Altri beni demaniali	149.475,70	116.992,90
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00	0,00
2.1	Terreni	2.177.614,26	1.897.671,47
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	52.753.145,70	53.361.253,90
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	143.256,77	154.326,15
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	354.534,91	355.284,65
2.5	Mezzi di trasporto	37.143,35	74.705,96
2.6	Macchine per ufficio e hardware	63.938,90	61.509,85
2.7	Mobili e arredi	90.688,20	78.399,61
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	5.184.387,46	5.140.535,82
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.466.907,89	3.371.023,19
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>88.572.735,39</b>	<b>89.325.247,60</b>
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
IV 1	Partecipazioni in	0,00	0,00
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>altri soggetti</i>	1.237.929,53	1.362.096,02
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	<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>	130.210,41	219.284,41
3	Altri titoli	13.458,90	7.889,70
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.381.598,84</b>	<b>1.589.270,13</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>90.529.536,48</b>	<b>91.794.557,27</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<u>Rimanenze</u>	990.659,96	933.536,26

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

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>		<b>2017</b>	<b>2016</b>
I	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
	Fondo di dotazione	26.699.586,06	67.021.109,55
-	Netto da beni demaniali	0,00	0,00
-	Fondo di dotazione al netto dei beni demaniali	0,00	0,00
II	Riserve	0,00	0,00

	a	da risultato economico di esercizi precedenti	816.264,93	6.916.256,81
	b	da capitale	-4.232.754,10	1.022.972,30
	c	da permessi di costruire	0,00	4.376.604,17
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	54.967.998,81	
	e	altre riserve indisponibili	0,00	
		Riserva di consolidamento	960.453,66	939.287,88
III		Risultato economico dell'esercizio	-627.478,90	-887.406,47
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	78.584.070,46	78.388.824,24
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	572.439,15	528.027,83
		Risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi	15.325,37	44.412,16
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	587.764,52	572.439,99
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>78.584.070,46</b>	<b>79.388.824,24</b>
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	2	Per imposte	0,00	0,00
	3	Altri	673.948,85	314.152,37
			0,00	0,00
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>673.948,85</b>	<b>314.152,37</b>
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	507.364,75	561.494,51
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>507.364,75</b>	<b>561.494,51</b>
		<b>D) DEBITI (1)</b>		
	1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	14.818,87	18.067,96
	c	verso banche e tesoriere	282.122,65	293.026,97
	d	verso altri finanziatori	11.083.743,31	11.498.199,75
	2	Debiti verso fornitori	7.932.962,24	8.200.089,62
	3	Acconti	0,00	0,00
	4	- Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	315.585,31	246.726,36
	c	imprese controllate	0,00	0,00
	d	imprese partecipate	2.955,63	20.898,05
	e	altri soggetti	412.637,93	760.771,23
	5	Altri debiti	0,00	0,00
	a	tributari	449.668,78	1.808.245,35
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	46.971,42	73.422,49
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
	d	altri	1.546.981,94	1.129.113,96
		<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>22.088.448,08</b>	<b>24.048.561,74</b>
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		

I	Ratei passivi	12.164,53	11.030,26
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti-	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.307.684,67	997.879,85
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	503.782,20	2.082.567,36
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>3.823.631,40</b>	<b>3.091.477,47</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>105.677.463,54</b>	<b>107.404.510,33</b>

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

## 6. Osservazioni

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

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

## CONCLUSIONI

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

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dr. Roberto Sclavi,

Dr. Mauro Rossinelli,

Dr. Giovanni Farnocchia

