



COMUNE DI MONTEVARCHI  
PROVINCIA DI AREZZO

**DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 70 DEL 28/09/2023**

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2022 DEL COMUNE DI MONTEVARCHI CON I BILANCI DEI PROPRI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E DELLE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE, AI SENSI DELL'ART. 151, CO. 8, D.LGS. 267/2000**

L'anno 2023, il giorno ventotto del mese di settembre alle ore 14:30 è convocata, presso la sala consiliare del Palazzo del Podestà, la seduta del Consiglio Comunale.

L'adunanza ha avuto inizio alle ore 15:00.

Risultano presenti:

		Pres.	Ass.
CHIASSAI MARTINI SILVIA	Sindaco	X	
BADII RITA	Consigliere	X	
BALDETTI LETIZIA	Consigliere	X	
BECATTINI LORENZO	Consigliere	X	
BERTINI ELISA	Consigliere	X	
BRANDI GIACOMO	Consigliere	X	
CAMICIOTTOLI FABIO	Consigliere	X	
CUZZONI SAMUELE	Consigliere	X	
EMANUELE MAURO	Consigliere	X	
MASINI CHIARA	Consigliere	X	
PECORARO ALFONSO	Consigliere	X	
ROSSETTI LUCIANO	Consigliere	X	
ROSSI CLAUDIO	Consigliere	X	
ROSSI CRISTINA	Consigliere	X	
SALVI ALESSIA PAOLA	Consigliere	X	
SALVI ANGIOLO	Consigliere	X	
SCANCARIELLO LUCIA	Consigliere	X	
TOTALE		17	0

Presiede il Presidente del Consiglio Comunale, Alfonso Pecoraro.

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

Partecipa alla seduta il Segretario della Presidenza del Consiglio Comunale.

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

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

## IL CONSIGLIO COMUNALE

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

Visti:

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

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 212 del 05.09.2023 avente ad oggetto “Approvazione della schema di Bilancio Consolidato 2022 del Comune di Montevarchi con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate”;

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 31/2023, con cui è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 del Comune di Montevarchi;

Considerato che:

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

Considerato che:

- il Bilancio consolidato rappresenta uno strumento di comunicazione relativo al gruppo locale e di supporto al modello di governance adottato dall'Ente ma presenta una notevole complessità tecnica e di lettura, in quanto documento elaborato sulla base dei principi contabili di natura civilistica e, dunque, ricavato partendo dalla contabilità economico patrimoniale;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 51/2023 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2022, in conformità al D.Lgs. 118/2011, ed in particolare al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n 4/4 al D.Lgs. 118/2011, ed è stato approvato l'elenco degli enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Montevarchi, come segue:

Denominazione	Quota di partecipazione dell'Ente	Descrizione attività	Classificazione
AF MONTEVARCHI SPA 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
<b>CENTRO PLURISERVIZI SPA</b> Sesta Strada Poggilupi, 353-52028 – Terranuova Bracciolini	46,41	Gestione mense, trasporto scolastico 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 controllato	strumentale	Gestione e promozione servizi alla persona (casa di riposo)	Ente controllato	strumentale
--	---------------------	-------------	---	---------------------	-------------

Dato atto che il Bilancio Consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal gruppo amministrazione pubblica del Comune di Montevarchi per l'esercizio 2022 come definito nella richiamata deliberazione G.C. n. 51/2023;

Visto lo schema del Bilancio consolidato dell'esercizio 2022 che si allega alla presente come di seguito precisato:

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

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

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

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

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

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

Visto il parere favorevole espresso nella seduta del 21.09.2023 della Commissione Consiliare n. 1 "Affari generali, rapporti con gli enti locali, trasparenza amministrativa, bilancio e risorse, politica fiscale e tariffaria, partecipazione, risorse umane, patrimonio, programmazione, promozione";

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

Sentiti i consiglieri comunali Rossi Cristina, Bertini Elisa, Camiciottoli Fabio e Masini Chiara, esprimere voto contrario per disaccordo sulle scelte politiche effettuate dalla maggioranza;

Tutto ciò premesso;

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

N. 16 votanti;  
N. 10 voti favorevoli;  
N. 6 voti contrari (Baldetti, Bertini, Camiciottoli, Cuzzoni, Rossetti e Rossi Cristina)  
Nessun astenuto

#### D E L I B E R A

1. di approvare, per le motivazioni espresse in narrativa, il Bilancio Consolidato dell'anno 2022 del Comune di Montevarchi, che si allega alla presente come di seguito precisato:

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

Successivamente, con votazione separata in forma elettronica, con voti:

N. 16 votanti;  
N. 10 voti favorevoli;  
N. 6 voti contrari (Baldetti, Bertini, Camiciottoli, Cuzzoni, Rossetti e Rossi Cristina)  
Nessun astenuto

**D E L I B E R A**

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, al fine di procedere alla trasmissione tempestiva alla piattaforma BDAP, ai sensi e per gli effetti dell'art. 134 del D.Lgs. 267/2000.

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

**IL SEGRETARIO GENERALE**  
avv. Capalbo Angelo

**IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE**  
Alfonso Pecoraro

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



COMUNE DI MONTEVARCHI  
PROVINCIA DI AREZZO

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

allegato alla proposta di Deliberazione di  
Consiglio Comunale n° 75 del 04/09/2023

**OGGETTO:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2022 DEL COMUNE DI MONTEVARCHI CON I BILANCI DEI PROPRI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E DELLE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE, AI SENSI DELL'ART. 151, CO. 8, D.LGS. 267/2000

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

Annotazioni:

Montevarchi, 05/09/2023

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



COMUNE DI MONTEVARCHI  
PROVINCIA DI AREZZO

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE  
E ATTESTAZIONE DI COPERTURA FINANZIARIA

allegato alla proposta di Deliberazione di  
Consiglio Comunale n° 75 del 04/09/2023

**OGGETTO:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2022 DEL COMUNE DI MONTEVARCHI CON I BILANCI DEI PROPRI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E DELLE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE, AI SENSI DELL'ART. 151, CO. 8, D.LGS. 267/2000

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

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

*Entrata*

Prenotazione	Anno	Capitolo	Oggetto capitolo	Importo	CIG	CUP

*Spesa*

Prenotazione	Anno	Capitolo	Oggetto capitolo	Importo	CIG	CUP

Annotazioni:

Montevarchi, 05/09/2023

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



**COMUNE DI MONTEVARCHI**  
PROVINCIA DI AREZZO

**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 70 DEL 28/09/2023**

**OGGETTO:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2022 DEL COMUNE DI MONTEVARCHI CON I BILANCI DEI PROPRI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E DELLE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE, AI SENSI DELL'ART. 151, CO. 8, D.LGS. 267/2000

**ATTESTAZIONE DI ESECUTIVITA'**

(art. 134, comma 3, del D.lgs. 18.8.2000 n. 267)

Si attesta che la Deliberazione in oggetto è stata pubblicata all'Albo Pretorio on-line del Comune per 15 giorni consecutivi dal 11/10/2023 al 26/10/2023 ed è divenuta esecutiva il 21/10/2023, decorsi 10 giorni dal primo di pubblicazione.

Montevarchi, li 24/10/2023

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

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>			
<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	€ 13.630.621,76	€ 13.104.463,75
2	Proventi da fondi perequativi	€ 2.235.618,89	€ 2.173.309,69
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 2.347.109,05	€ 2.607.197,92
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 2.115.914,39	€ 2.503.365,86
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 153.076,65	€ 89.641,24
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 78.118,01	€ 14.190,82
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 11.538.157,28	€ 11.108.730,21
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 1.125.794,10	€ 823.663,28
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 4.765.534,09	€ 4.654.638,33
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 5.646.829,09	€ 5.630.428,60
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 25.713,59	€ 22.054,42
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.196.171,09	€ 1.279.574,06
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>€ 30.973.391,66</b>	<b>€ 30.295.330,05</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 3.538.830,69	€ 3.511.357,78
10	Prestazioni di servizi	€ 15.486.971,83	€ 14.370.223,06
11	Utilizzo beni di terzi	€ 213.775,83	€ 212.639,45
12	Trasferimenti e contributi	€ 1.422.524,56	€ 2.179.309,31
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.373.038,55	€ 2.132.957,52
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 9.946,02	€ 1.868,89
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 39.539,99	€ 44.482,90
13	Personale	€ 7.044.521,87	€ 6.545.976,33
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.110.650,92	€ 4.253.220,16
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 102.472,64	€ 80.008,46
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 2.380.596,20	€ 2.243.164,40
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 627.582,08	€ 1.930.047,30
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 44.834,12	€ 15.668,12
16	Accantonamenti per rischi	€ 444.925,86	€ 136.541,47
17	Altri accantonamenti	€ 3.832,00	€ 140.508,68
18	Oneri diversi di gestione	€ 574.115,65	€ 586.300,12
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>€ 31.884.983,33</b>	<b>€ 31.951.744,48</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-€ 911.591,67</b>	<b>-€ 1.656.414,43</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 169.293,17	€ 58.192,50
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 169.293,17	€ 58.192,50
20	Altri proventi finanziari	€ 49.650,76	€ 199.932,96
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>€ 218.943,93</b>	<b>€ 258.125,46</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 465.918,50	€ 481.470,03
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 430.352,73	€ 446.660,83
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 35.565,77	€ 34.809,20
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>€ 465.918,50</b>	<b>€ 481.470,03</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-€ 246.974,57</b>	<b>-€ 223.344,57</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	€ 68.571,00	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>€ 68.571,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	Proventi straordinari	€ 2.348.256,55	€ 2.366.632,77
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 2.274.930,47	€ 2.223.959,57
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 33.584,85	€ 142.673,20
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 39.741,23	€ 0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>€ 2.348.256,55</b>	<b>€ 2.366.632,77</b>
25	Oneri straordinari	€ 468.438,05	€ 1.175.010,09

	a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 443.839,83	€ 1.170.972,41
	c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 1.913,00
	d	Altri oneri straordinari	€ 24.598,22	€ 2.124,68
		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 468.438,05</b>	<b>€ 1.175.010,09</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>€ 1.879.818,50</b>	<b>€ 1.191.622,68</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>€ 789.823,26</b>	<b>-€ 688.136,32</b>
	26	Imposte	€ 487.153,52	€ 427.837,07
	27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>€ 302.669,74</b>	<b>-€ 1.115.973,39</b>
	29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>€ 259.899,74</b>	<b>-€ 1.292.470,39</b>
	30	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>€ 42.770,00</b>	<b>€ 176.497,00</b>

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO (Saldi al 31 dicembre)**

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	2021
		<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	39.626,00	43.413,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	102.222,08	86.882,13
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	209,35	617,92
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	488.625,66	419.952,90
	9	Altre	211.338,50	190.974,87
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>842.021,59</b>	<b>741.840,82</b>
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1	Beni demaniali	27.405.663,63	26.833.666,31
	1.1	Terreni	244,00	244,00
	1.2	Fabbricati	10,30	10,52
	1.3	Infrastrutture	27.278.362,06	26.701.420,48
	1.9	Altri beni demaniali	127.047,27	131.991,31
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	66.269.761,52	64.009.768,18
	2.1	Terreni	2.266.976,86	2.268.076,66
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	57.052.205,13	54.739.815,81
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	42.858,44	60.357,56
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	307.347,72	324.715,55
	2.5	Mezzi di trasporto	19.890,93	34.107,47
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	49.991,38	64.415,00
	2.7	Mobili e arredi	62.937,90	52.544,09
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	6.467.553,16	6.465.736,04
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.024.819,68	1.820.953,04
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>94.700.244,83</b>	<b>92.664.387,53</b>
		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
IV	1	Partecipazioni in	1.306.234,96	1.237.663,96
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	c	<i>altri soggetti</i>	1.306.234,96	1.237.663,96
	2	Crediti verso	135.419,00	97.458,00
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	135.419,00	97.458,00
	3	Altri titoli	42.874,08	37.152,19
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.484.528,04</b>	<b>1.372.274,15</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>97.026.794,46</b>	<b>94.778.502,50</b>
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		<i>Rimanenze</i>	273.317,28	318.151,86
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>273.317,28</b>	<b>318.151,86</b>
II		<i>Crediti (2)</i>		
	1	Crediti di natura tributaria	1.706.572,55	1.634.461,76
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.706.572,55	1.634.461,76
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.494.781,27	3.356.198,54
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.494.781,27	3.356.048,54
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	-	150,00
	3	Verso clienti ed utenti	2.143.878,44	2.504.301,56
	4	Altri Crediti	1.227.353,79	1.661.689,92

	a	verso l'erario	25.724,56	17.574,34
	b	per attività svolta per c/terzi	132.224,89	299.611,22
	c	altri	1.069.404,34	1.344.504,36
		<b>Totale crediti</b>	<b>8.572.586,05</b>	<b>9.156.651,78</b>
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	1.509,00	1.509,00
	2	Altri titoli	97,03	97,03
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>1.606,03</b>	<b>1.606,03</b>
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	5.682.672,56	5.355.165,91
	a	Istituto tesoriere	5.682.672,56	5.355.165,91
	b	presso Banca d'Italia	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	2.838.479,33	2.529.959,80
	3	Denaro e valori in cassa	2.382,44	2.820,13
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>8.523.534,33</b>	<b>7.887.945,84</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>17.371.043,69</b>	<b>17.364.355,51</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	48.799,00	57.433,00
	2	Risconti attivi	36.165,73	30.774,94
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>84.964,73</b>	<b>88.207,94</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>114.482.802,88</b>	<b>112.231.065,95</b>
		(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.		
		(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.		
		(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.		

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO (Saldi al 31 dicembre)**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2022	2021
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>			
I	Fondo di dotazione	21.300.933,75	21.596.468,21
II	Riserve	60.343.908,15	59.394.649,32
b	<i>da capitale</i>	237.385,94	237.385,94
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	59.072.040,47	58.241.819,10
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.034.481,74	915.444,28
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	259.899,74	- 1.292.470,39
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	98.750,61	1.214.724,94
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 1.141.625,09	- 1.039.909,59
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>		<b>80.861.867,16</b>	<b>79.873.462,49</b>
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		594.433,00	417.936,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		42.770,00	176.497,00
<b>Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>637.203,00</b>	<b>594.433,00</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>81.499.070,16</b>	<b>80.467.895,49</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	1.056.971,68	762.816,52
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>1.056.971,68</b>	<b>762.816,52</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>624.642,32</b>	<b>571.289,23</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>624.642,32</b>	<b>571.289,23</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	10.560.732,07	11.082.589,74
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	350.424,80	393.897,18
d	<i>verso altri finanziatori</i>	10.210.307,27	10.688.692,56
2	Debiti verso fornitori	6.041.038,35	6.655.769,85
3	Acconti	13,42	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	854.614,57	639.604,75
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	248.752,65	163.300,23
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	4.892,33	8.341,66
e	<i>altri soggetti</i>	600.969,59	467.962,86
5	Altri debiti	2.367.079,42	2.842.360,25
a	<i>tributari</i>	219.254,17	184.164,66
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	49.516,10	42.018,97
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	276.857,77	277.253,61
d	<i>altri</i>	1.821.451,38	2.338.923,01
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>19.823.477,83</b>	<b>21.220.324,59</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	49.731,47	31.941,22
II	Risconti passivi	11.428.909,42	9.176.798,90
1	Contributi agli investimenti	11.316.709,42	9.023.482,90
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	11.146.172,93	8.849.374,28
b	<i>da altri soggetti</i>	170.536,49	174.108,62
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	112.200,00	153.316,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>11.478.640,89</b>	<b>9.208.740,12</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>114.482.802,88</b>	<b>112.231.065,95</b>

	1) Impegni su esercizi futuri	-	-
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	-	-
	(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 2022**  
**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA**

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

## INDICE

<b>1. Introduzione</b>	<b>pag. 4</b>
<b>2. Normativa di riferimento</b>	<b>pag. 5</b>
<b>3. Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Montevarchi</b>	<b>pag. 9</b>
<b>4. Modalità di consolidamento</b>	<b>pag. 12</b>
<b>5. Eliminazione delle operazioni infragruppo</b>	<b>pag. 13</b>
<b>6. Criteri di valutazione</b>	<b>pag. 16</b>
<b>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</b>	<b>pag. 18</b>
<b>8. Composizione delle voci “Ratei e Risconti” e della voce “Altri Accantonamenti dello Stato Patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo</b>	<b>pag. 26</b>

- 9. Suddivisione degli interessi e altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento** pag. 30
- 10. Composizione delle voci “proventi straordinari e oneri straordinari” quando il loro ammontare è significativo** pag. 32
- 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. 33
- 12. Per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati, il loro Fair Value (Potenziale Valore) ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura** pag. 34
- 13. Indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d’esercizio** pag. 34
- 14. Spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale** pag. 35
- 15. Perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie** pag. 36
- 16. Ulteriori informazioni** pag. 36
- 17. Conclusioni** pag. 36

## 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 2022, 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, trasporto scolastico 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. 51/2023, 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
<b>TOTALE ATTIVO</b>	105.785.696,44	<b>3.173.570,89</b>	3.785.261,00	46.352.697,00	3.456.044,00	1.488.005,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	79.926.393,41	<b>2.397.791,80</b>	1.331.246,00	6.196.998,00	1.757.241,00	637.203,00
<b>TOTALE VOCE "A" CONTO ECONOMICO</b>	22.769.647,12	<b>683.089,41</b>	4.806.539,00	6.649.938,00	3.895.790,00	2.165.272,00
			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
<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 trasporto scolastico e attività per la produzione di beni e la prestazione di servizi strumentali all'attività degli enti pubblici soci	Società Partecipata
<b>ASP MONTEVARCHI</b> Via Pascoli 45 - 52025 – Montevarchi	Ente strumentale controllato	Gestione e promozione servizi alla persona (casa di riposo)	Ente strumentale controllato

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

- per quanto riguarda il Comune Montevarchi sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo patrimonio netto, nonché il conto economico dell'anno 2022, approvati con delibera del Consiglio Comunale n. 31/2023;
- 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 2022, approvati con verbale di assemblea ordinaria, in data:

- 28/06/2023 per Arezzo Casa SPA;
- 24/05/2023 per AF Montevarchi SPA;
- 15/06/2023 per ASP Montevarchi;
- 24/07/2022 per Centro Pluriservizi SPA;

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

A tali società è stata inoltrata apposita nota, mediante PEC, prot. n. 29589 del 28/06/2023, con la quale, nel trasmettere il sopra citato atto di Giunta n. 31/2023, 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 2022 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 1.694.673,66, così come specificato in dettaglio:
  - a) per partecipazioni in imprese controllate euro 1.202.305,50 (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 €. 2.616.834,95;
3. a seguito dell'eliminazione delle partecipazioni è stata generata una riserva di consolidamento pari ad €. 922.161,29, 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 €. 100.946,34, pari ai crediti e debiti infragruppo, come segue:

	<b>Importo</b>
<i>Crediti verso clienti ed utenti</i>	84.191,44
<i>Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche</i>	16.754,90
<b>Totale elisioni attivo</b>	<b>100.946,34</b>
<i>Debiti vs fornitori</i>	95.951,05
<i>Altri Debiti</i>	4.995,29
<b>Totale elisioni passivo</b>	<b>100.946,34</b>

- 5) dal conto economico aggregato sono state eliminate, per gli stessi importi, voci contabili per € 1.094.797,76 di costi e ricavi annui derivanti da attività svolte all'interno del perimetro di consolidamento, come segue:

	<b>Importo</b>
<i>Proventi da tributi</i>	18.165,04
<i>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</i>	884.483,56

<i>Altri ricavi e proventi diversi</i>	192.169,16
<b><i>Totale elisioni ricavi di esercizio</i></b>	<b>1.094.797,76</b>
<i>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</i>	7.027,79
<i>Prestazioni di servizi</i>	875.631,10
<i>Oneri diversi di gestione</i>	19.969,71
<i>Utilizzo beni di terzi</i>	192.169,16
<b><i>Totale elisioni costi di esercizio</i></b>	<b>1.094.797,76</b>

6) Poiché nel corso del 2022 la AF Montevarchi ha distribuito utili d'esercizio al Comune di Montevarchi per €. 170.000,00, si è proceduto, nella predisposizione del Bilancio Consolidato, ad annullare gli effetti di questa operazione infragruppo con una scrittura di rettifica che ha decrementato i proventi diversi ed incrementato il Patrimonio netto per la somma corrisposta.

7) Individuazione della quota di pertinenza di terzi. Nella sezione Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale, nonché nella sezione del Risultato economico del Conto Economico, in considerazione del metodo di consolidamento integrale, utilizzato per il consolidamento dei conti della ASP Montevarchi, viene evidenziata la quota di pertinenza di terzi nella misura del 100%, in quanto essendo un Ente strumentale controllato, con assenza di vincoli partecipativi, il patrimonio netto viene interamente attribuito ad interessi di terzi.

Per la AF Montevarchi, come meglio specificato nel paragrafo 4) della presente relazione, pur avendo utilizzato il metodo di consolidamento integrale non viene messa in evidenza la quota di pertinenza di terzi in quanto la quota di capitale sociale non posseduta dal Comune di Montevarchi (pari all'1%) è rappresentata da azioni proprie della stessa società, acquisite in data 9/01/2018 dal Comune di Terranuova.

Nello Stato Patrimoniale la quota di pertinenza di terzi è pari ad € 637.203,00 ed è suddiviso nelle due voci "Fondo dotazione e riserve di pertinenza di terzi" per € 594.433,00, e "Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi" per € 42.770,00, mentre nel Conto Economico è pari a € 42.770,00.

## 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 2022 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 2022, dei residui attivi e passivi:

Anzianita' dei residui							
Esercizio 2022 - chiuso							
<b>RESIDUI ATTIVI</b>							
Descrizione	Esercizi Prec.	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	0,00	620.452,75	544.354,06	1.236.659,17	325.923,12	2.987.588,33	5.714.977,43
Titolo II	0,00	3.060,00	0,00	15.241,66	65.101,57	509.603,50	593.006,73
Titolo III	0,00	842.308,03	948.096,86	524.962,10	645.308,35	963.936,50	3.924.611,84
Titolo IV	177.127,13	0,00	0,00	1.340.479,08	1.228.201,22	401.412,81	3.147.220,24
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	314.275,21	0,00	329.608,48	0,00	0,00	0,00	643.883,69
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	5.000,00	0,00	0,00	130.636,57	912,08	1.626,24	138.174,89
	496.402,34	1.465.820,78	1.822.059,40	3.247.978,58	2.265.446,34	4.864.167,38	14.161.874,82
<b>RESIDUI PASSIVI</b>							
Descrizione	Esercizi Prec.	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	38.086,70	18.985,08	218.112,62	221.252,75	405.324,42	3.920.778,23	4.822.539,80
Titolo II	119.344,73	26.492,53	200,00	821,55	76.076,61	304.757,99	527.693,41
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	188.754,76	4.514,51	49.556,00	181.793,09	12.474,09	227.760,44	664.852,89
	346.186,19	49.992,12	267.868,62	403.867,39	493.875,12	4.453.296,66	6.015.086,10

RR.AA. esercizi precedenti ammontano a complessivi € 496.402,34 di cui:

Titolo IV° € 177.127,13 sono composti da vari accertamenti per la realizzazione di Opere Pubbliche;

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

Titolo IX° € 5.000,00;

RR.PP. esercizi precedenti ammontano a complessivi € 346.186,19 di cui:

Titolo I° € 38.086,70 sono composti da vari impegni per spese correnti;

Titolo II° € 119.344,73

Titolo VII° € 188.754,76 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 €. 305.205,00

-esigibili oltre l'esercizio successivo €. 38.090,00

Totale crediti €. 343.295,00

#### 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	185.449	23.839	209.288	199.572	9.716	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	510	510	510	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	94.185	27.213	121.398	103.984	17.414	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	12.099	0	12.099	1.139	10.960	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	291.733	51.562	343.295	305.205	38.090	0

### D) Debiti

-esigibili entro l'esercizio successivo €. 1.042.188,00

-esigibili oltre l'esercizio successivo €. 1.059.893,00

Totale debiti €. 1.988.502,00

## 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 superiore a 5 anni
Debiti verso banche	1.042.188	-113.479	928.709	0	928.709	0
Acconti	55.265	3.031	58.296	58.296	0	0
Debiti verso fornitori	795.294	-81.301	713.993	713.993	0	0
Debiti tributari	136.622	15.550	152.172	152.172	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	76.793	24.221	101.014	101.014	0	0
Altri debiti	35.165	-747	34.418	34.418	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>2.141.327</b>	<b>-152.725</b>	<b>1.988.602</b>	<b>1.059.893</b>	<b>928.709</b>	<b>0</b>

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

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

### - AREZZO CASA SPA

#### C Il Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a €. 13.072.400,00

La composizione è così rappresentata

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso utenti	1.214.463	569.556	1.784.019	- 6.465	1.777.554
Fondo svalutazione	- 6.465				
Verso utenti "minimi"	447.159	638.179	1.085.338	- 1.085.338	-
Fondo svalutazione	- 447.159	- 638.179			
Crediti tributari	162.113	-	162.113		162.113
Imposte anticipate	167.689		167.689		167.689
Verso altri (clienti diversi)	3.862.823	7.102.221	10.965.044	-	10.965.044
<b>Totale</b>	<b>5.400.623</b>	<b>7.671.777</b>	<b>13.072.400</b>	<b>- 1.091.803</b>	<b>13.072.400</b>

#### 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 31/12/2022	AL 31/12/2021	DIFFERENZE
<b>C.II.1 CREDITI VERSO UTENTI E CLIENTI</b>						
Alloggi e locali ERP	905.123	219.816	168.094	1.293.033	1.188.879	+104.154
fondo rischi su crediti	-6.465			-6.465	-5.944	-521
Alloggi e locali ERP crediti minimi	447.159	151.947	486.232	1.085.338	945.394	+139.944
Fondo rischi su crediti minimi	-447.159	-151.947	-486.232	-1.085.338	-945.394	-139.944
Verso acquirenti di alloggi ERP per debito residuo	27.308	109.232	72.414	208.954	236.262	-27.308
Clienti diversi	282.032			282.032	279.999	+2033
<b>totale C.II.1</b>	<b>1.207.998</b>	<b>329.048</b>	<b>240.508</b>	<b>1.777.554</b>	<b>1.699.196</b>	<b>+78.358</b>
<b>C.II.5 bis CREDITI TRIBUTARI</b>	162.113			162.113	102.453	+59.660
<b>C.II.5 ter CREDITI Tributari per imposte anticipate</b>	167.689			167.689	122.859	+44.830
	<b>329.802</b>			<b>329.802</b>	<b>225.312</b>	<b>+104.490</b>
<b>C.II.5-quarter CREDITI VERSO ALTRI</b>						
Crediti verso Comuni LODE di AREZZO	195.649			195.649	695.686	-500.037
Crediti verso Regione Toscana per Finanziamenti	3.464.031	3.094.091	3.674.762	10.232.884	12.377.480	-2.144.596
Anticipazioni e crediti diversi	67.147			67.147	33.205	+33.942
Anticipi a professionisti	3.410			3.410	31.399	-27.989
Crediti verso Condomini Gestiti da Arezzo Casa e Terzi	132.566	166.625		299.211	197.944	+101.267
Crediti verso Ass. Alloggio incendiato		7.272		7.272	7.272	0
Crediti verso Ministero Beni Culturali			159.471	159.471	159.471	0
Crediti verso Comuni per anticipazioni contributi stretti						0
<b>totale C.II.5 quarter</b>	<b>3.862.823</b>	<b>3.267.988</b>	<b>3.834.233</b>	<b>10.965.044</b>	<b>13.502.457</b>	<b>-2.537.413</b>
<b>TOTALE CREDITI C.II</b>	<b>5.400.623</b>	<b>3.597.036</b>	<b>4.074.741</b>	<b>13.072.400</b>	<b>15.426.965</b>	<b>-2.354.565</b>

I debiti sono iscritti nelle passività al valore nominale per complessivi €. 5.654.873,00

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	2.991.810	- 165.928	2.825.882
Acconti clienti c/anticipi	-	172	172
Debiti verso fornitori	1.216.688	- 644.161	572.527
Debiti tributari	85.465	71.138	156.603
Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	49.199	12.360	61.559
Altri debiti	4.543.549	- 2.505.419	2.038.130
<b>Totale</b>	<b>8.866.711</b>	<b>- 3.231.838</b>	<b>5.654.873</b>

## 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 31/12/2022	AL 31/12/2021	DIFFERENZE
<b>D.04 DEBITI VERSO RANCHE</b>	165.929	663.716	1.996.237	2.825.882	2.991.810	-165.928
<b>D.06 ACCONTI CLIENTI C/ANTICIPI</b>	172			172	0	+172
<b>D.07 DEBITI VERSO FORNITORI</b>	572.527			572.527	1.216.888	-644.361
<b>D.12 DEBITI TRIBUTARI</b>	156.603			156.603	85.465	+71.138
<b>D.13 DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA</b>	61.559			61.559	49.199	+12.360
<b>D.14 ALTRI DEBITI</b>						
Rientri Legge 560/93 (compreso la quota di risorse derivante dai canoni di locazione)				0	2.521.522	-2.521.522
Gestione Speciale rientri vincolati a scadere	27.308	109.232	72.414	208.954	236.262	-27.308
Rientri Legge 96/96 da localizzare				0	143.696	-143.696
Fondo sociale regionale 3% art. 31 L.R. 2/2019	300.000	90.676		390.676	294.970	+95.706
Depositi cauzionali	20.000	80.000	355.870	455.870	440.121	+15.749
Comuni LODE di Arezzo contratto di servizio canone concessorio	350.000	210.000	100.288	660.288	606.293	+53.995
Debiti diversi	129.499	133.342		262.841	238.964	+23.877
Misura sperimentale sfratti Finanziamento Regionale	27.306			27.306	41.236	-13.930
Misura sperimentale sfratti Finanziamento Ministeriale	32.195			32.195	0	+32.195
Comune di Arezzo Delibera G.C. n. 146/2020 contributo COVID ancora da erogare				0	20.482	-20.482
<b>totale altri debiti D.14</b>	<b>886.308</b>	<b>623.250</b>	<b>528.572</b>	<b>2.038.130</b>	<b>4.543.549</b>	<b>-2.505.419</b>
<b>TOTALE DEBITI D.</b>	<b>1.843.098</b>	<b>1.286.966</b>	<b>2.524.809</b>	<b>5.654.873</b>	<b>8.886.711</b>	<b>-3.231.838</b>

## 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, finanziati solo parzialmente con il contributo regionale;

In data 08/09/2022 la società ha alienato al Comune di Castel San Niccolò la proprietà dei 22 alloggi e nella stessa data la società ha acquistato dall'Impresa C.O.C.I. n. 11 alloggi siti in Comune di Arezzo Via Carlo Pisacane nn. 91 e 93. La società ha proposto a CHIANTIBANCA di garantire il predetto finanziamento concedendo nuova ipoteca sui suddetti immobili, la banca ha approvato tale proposta dichiarandosi disposta ad iscrivere ipoteca di primo grado sui predetti immobili di Arezzo ed ha dato assenso a cancellare l'ipoteca iscritta nei 22 appartamenti facenti parte del fabbricato denominato "Collegio Salesiano"

- 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	Totale al 31/12/2022
Mutuo ipotecario 25 alloggi San Giovanni Valdarno e 11 alloggi in Arezzo Via Carlo Pisacane	131.669	526.676	1.564.542	2.222.887
Mutuo ipotecario 12 alloggi in Foiano della Chiana	34.260	137.040	431.695	602.995
<b>Totale</b>	<b>165.929</b>	<b>663.716</b>	<b>1.996.237</b>	<b>2.825.882</b>

## - CENTRO PLURISERVIZI SPA

### CII - Crediti

-esigibili entro l'esercizio successivo €. 603.910,00

Totale crediti €. 603.910,00

Non ricorrono crediti esigibili oltre l'esercizio

### D) Debiti

-esigibili entro l'esercizio successivo € 894.900,00

-esigibili oltre l'esercizio successivo € 442.259,00

Totale debiti €. 1.337.159,00

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

- Mutuo chirografo pari a € 272.105,00 (originario € 470.000,00), anno stipula 2018 durata 10 anni, tipo mutuo bancario chirografo, assistito da garanzia su libretti di circolazione degli scuolabus di proprietà;

- Mutuo chirografo pari a € 170.154,00 (originario € 260.000,00), anno stipula 2020 durata 7 anni, tipo mutuo bancario chirografo, non assistito da alcuna garanzia;

## - ASP MONTEVARCHI

### CII - Crediti

esigibili entro l'esercizio successivo € 429.584,00

Totale crediti € 429.584,00

Non ricorrono crediti esigibili oltre l'esercizio

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso utenti iscritti nell'attivo circolante	218.512	(8.065)	212.447	212.447
Crediti verso Enti ed Aziende Pubbliche iscritti nell'attivo circolante	204.854	9.470	214.324	214.324
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	6.388	(3.575)	2.813	2.813
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>429.754</b>	<b>(170)</b>	<b>429.584</b>	<b>429.584</b>

### D) Debiti

-esigibili entro l'esercizio successivo € 518.205,00

-esigibili oltre l'esercizio successivo € 133.507,00

Totale debiti € 651.712,00

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	160.536	(30.500)	130.036	-	130.036
Debiti verso fornitori	448.254	46.262	494.516	494.516	-
Debiti tributari	22.507	(11.040)	11.467	11.467	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.977	1.010	3.987	486	3.501
Altri debiti	8.512	3.204	11.716	11.716	-
<b>Totale debiti</b>	<b>642.786</b>	<b>8.958</b>	<b>651.712</b>	<b>518.205</b>	<b>133.507</b>

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

- Mutuo ipotecario sull'immobile dell'Azienda erogato dalla Banca del Valdarno - Credito cooperativo - saldo in linea capitale al 31 dicembre 2022 per Euro 111.603;
- Mutuo ipotecario sull'immobile dell'Azienda erogato dalla CDP - saldo in linea capitale al 31 dicembre 2022 Euro 18.403.

	Debiti di durata residua superiore a cinque anni	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
		Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	0	130.006	130.006	521.706	651.712

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	130.006	130.006	-	130.006
Debiti verso fornitori	-	-	494.536	494.536
Debiti tributari	-	-	11.467	11.467
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	3.987	3.987
Altri debiti	-	-	11.716	11.716
<b>Totale debiti</b>	<b>130.006</b>	<b>130.006</b>	<b>521.706</b>	<b>651.712</b>

## 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	8.656.754,65
b	da altri soggetti	170.536,49
2	Concessioni pluriennali	
3	Altri risconti passivi	112.200,00
<b>Totale</b>		<b>8.939.491,14</b>

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

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

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

In questo quadro il nostro Ente ha messo in atto tutte le iniziative necessarie ad adempiere a questa previsione normativa obbligatoria e priva di alternativa, rilevando e gestendo ogni contributo riferito ad ogni singolo bene, compresi quelli accertati nell'esercizio, con una struttura extracontabile integrata nel contesto della gestione degli inventari, che evidenzia un ammontare complessivo di risconti pari ad euro 8.827.291,14 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 153.076,65.

**ALTRI ACCANTONAMENTI:** €. 3.832,00

#### **- AF MONTEVARCHI SPA**

**RATEI E RISCONTI ATTIVI:** €. 48.799,00 (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: € 160.792,00

I ratei e risconti attivi sono pari a € 160.792 (€ 73.880 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:

<b>RISCONTI ATTIVI</b>	<i>Esercizio precedente</i>	<i>Variazioni dell'esercizio</i>	<i>Esercizio corrente</i>
Premi assicurativi	65.568	85.832	151.400
Altri risconti attivi	8.312	1.080	9.392
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>73.880</b>	<b>86.912</b>	<b>160.792</b>

### RATEI E RISCONTI PASSIVI: € 31.915.619,00

I risconti passivi ammontano complessivamente a euro 31.915.619 (euro 29.266.836 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.

	<b>Esercizio corrente</b>	<b>Esercizio precedente</b>	<b>Variazioni dell'esercizio</b>
Ratei Passivi	-	-	-
Risconti Passivi	31.915.619	29.266.836	2.648.783
	<b>31.915.619</b>	<b>29.266.836</b>	<b>2.648.783</b>

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

Risconti Passivi	Importi
<b>Fondi vincolati ex Legge 96/96</b>	
Banca d'Italia c/1804	460.829
Finanziamenti per cantieri in corso di esecuzione	133.720
Finanziamenti localizzati DGRT n. 512 del 16/04/2019	2.111.499
Finanziamenti localizzati delibera n. 67/2022 C.d.A.	143.696
<b>Totale vedi All. d)</b>	<b>2.849.744</b>
<b>Fondi vincolati ex Legge 560/93:</b>	
Banca d'Italia c/1988	1.986.209
Finanziamenti per cantieri in corso di esecuzione	3.931.333
Finanziamenti localizzati DGRT n. 512 del 16/04/2019	991.496
Finanziamenti localizzati delibera n. 67/2022 C.d.A.	2.350.113
<b>Totale vedi All. d)</b>	<b>9.259.152</b>
<b>Fondi Ex Gescal DGR n. 337 del 30/03/2015</b>	
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 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 lettera b) annualità 2021	93.824
Finanziamento lettera b) annualità 2022	93.824
Finanziamento lettera b) residua disponibilità 2021/2022	12.487
Finanziamento DPCM 16/07/2009 DGR 58/2011 Montevarchi Levarella	1.360.000
DPCM 16/07/2009 Arezzo Pescaiola	2.528.050
Finanziamento DGR 648/2020 annualità 2020-2021-2022 Programma manutenzione straordinaria alloggi ERP	1.803.500
Finanziamento Legge 80/201 linea a) 5^ tranche DD 5874/2021	66.108
Finanziamento Regione Toscana DGR 512/2019	970.000
Finanziamento Regione Toscana DGR 1113/2021 Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza	8.773.892
Finanziamenti Comuni LODE di Arezzo	199.741
DGRT 221/20228L 178/2020	7.600
<b>TOTALE</b>	<b>31.915.619</b>

**ALTRI ACCANTONAMENTI:** non sussiste la fattispecie

**- CENTRO PLURISERVIZI SPA**

**RATEI E RISCONTI ATTIVI:** €. 31.840,00 prevalentemente generati da premi assicurativi

**RATEI E RISCONTI PASSIVI:** €. 93.817,00

Trattasi prevalentemente di ratei su oneri differiti personale dipendente per € 74.363,00 e per € 19.454,00 al risconto passivo residuo al 31/12/2021 relativo al contributo conto impianti derivante dal credito di imposta sugli investimenti in beni strumentali, imputato a conto economico in proporzione agli ammortamenti dei beni oggetto di acquisto nel 2020, 2021 e 2022.

**ALTRI ACCANTONAMENTI:** non sussiste la fattispecie

#### - **ASP MONTEVARCHI**

**RATEI E RISCONTI ATTIVI:** €. 8.847,00

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

**RATEI E RISCONTI PASSIVI:** €. 2.691,00

**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	€. 339.293,17
Altri proventi finanziari	€. 35.833,11
Interessi ed altri oneri finanziari (costo)	€. 423.428,05
Totale proventi e oneri finanziari	- €. 48.301,77

**- AF MONTEVARCHI SPA**

I proventi finanziari iscritti in bilancio ammontano a € 2.911,00

Oneri finanziari iscritti in bilancio ammontano a € 26.109,00

**- AREZZO CASA**

I proventi finanziari iscritti in bilancio ammontano a € 139.823,00

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
<b>Proventi finanziari</b>			
Interessi attivi su conti bancari e postali	22.213	19.889	2.324
Indennità di mora art. 30 comma 1	117.610	129.476	-11.866
Interessi attivi diversi	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>139.823</b>	<b>149.365</b>	<b>-9.542</b>

Oneri finanziari iscritti in bilancio ammontano a € 88.778,00

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
<b>Altri oneri finanziari</b>			
Prestiti obbligazionari	0	0	0
Debiti verso banche	88.587	89.969	-1.382
Spese su depositi bancari e postali	191	328	-137
<b>Totale</b>	<b>88.778</b>	<b>90.297</b>	<b>-1.519</b>

**- CENTRO PLURISERVIZI SPA**

I proventi finanziari iscritti in bilancio ammontano a € 1,00

Oneri finanziari iscritti in bilancio ammontano a € 6.065,00

## - ASP MONTEVARCHI

I proventi finanziari iscritti in bilancio: non sussiste la fattispecie

Oneri finanziari iscritti in bilancio ammontano a €. 6.642,00

## 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: €. 2.308.515,32 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 2022, da sopravvenienze attive e plusvalenze da cessioni patrimoniali;

-oneri straordinari: €. 443.839,83 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 2022.

Totale proventi e oneri finanziari € 1.864.675,49

### - AF MONTEVARCHI SPA

Non ricorre la fattispecie

### - AREZZO CASA

Non ricorre la fattispecie

- **CENTRO PLURISERVIZI SPA**

Non ricorre la fattispecie

- **ASP MONTEVARCHI**

Non ricorre la fattispecie

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

- **AF MONTEVARCHI SPA**

Amministratore Unico: a titolo gratuito

Sindaci Revisori: € 12.261,00

- **AREZZO CASA**

CDA: € 30.367,00

Sindaci Revisori: € 25.573,00

- **CENTRO PLURISERVIZI SPA**

Amministratore Unico: € 24.000,00

Sindaci Revisori: € 10.213,00

- **ASP MONTEVARCHI**

CDA: a titolo gratuito

Sindaci Revisori: € 5.507,00

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

**- COMUNE DI MONTEVARCHI**

Non ricorre la fattispecie

**- AF MONTEVARCHI SPA**

Non ricorre la fattispecie

**- AREZZO CASA**

Non ricorre la fattispecie

**- CENTRO PLURISERVIZI SPA**

Non ricorre la fattispecie

**- ASP MONTEVARCHI**

Non ricorre la fattispecie

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

**- AF MONTEVARCHI SPA**

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

#### - **AREZZO CASA**

Considerando il criterio della consistenza quantitativa degli alloggi gestiti nell'anno 2022, al Comune di Montevarchi è attribuibile circa l'8,60% dei ricavi.

#### - **CENTRO PLURISERVIZI SPA**

I ricavi d'esercizio, anno 2022, direttamente attribuibili al Comune di Montevarchi sono pari al 45,74% del totale.

Nello specifico:

-Ricavi da servizio mensa, compreso di bollettazione, €. 1.340.873,00

-Ricavi per Servizio Trasporto Scolastico €. 441.001,00,00

#### - **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: €. 5.562.767,42

#### - **AF MONTEVARCHI SPA**

Costi per il personale: €. 858.562,00

#### - **AREZZO CASA**

Costi per il personale: €. 1.716.330,00

- **CENTRO PLURISERVIZI SPA**

Costi per il personale: €. 861.568,00

- **ASP MONTEVARCHI**

Costi per il personale: €. 89.465,00

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

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

**16. Ulteriori informazioni**

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

**17. Conclusioni**

Questa relazione è stata predisposta, oltre che per obblighi di legge, anche per consentire una migliore comprensione dell’elaborazione dello schema del Bilancio Consolidato dell’esercizio 2022 che si allega alla presente.



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE  
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO  
CONSOLIDATO 2022**

## Sommario

Premessa

	Error
<b>e. Il segnalibro non è definito.</b>	
1. Introduzione	5
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	7
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	8
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	8
5. Stato patrimoniale consolidato	8
6. Conto economico consolidato	14
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	17
8. Osservazioni e considerazioni	17
9. Conclusioni	18

## COMUNE DI MONTEVARCHI

PROVINCIA DI AREZZO

# RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022

*L'Organo di Revisione/Il revisore*

*Pietro Turicchi*

*Claudio Antonelli*

*Fabrizio Mascarucci*

**Verbale n. 25 del 11/09/2023**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR](#);
- 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 2022 del Comune di Montevarchi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Barga, lì 11 settembre 2023

L'Organo di Revisione

Pietro Turicchi

Claudio Antonelli

Fabrizio Mascarucci

## 1. Introduzione

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

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 31/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n. 12 del 15/04/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 117 del 22/12/2022 è stata effettuata la "Revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20 d.lgs. n.175 del 19 agosto 2016";
- che con delibera di GC n. 51/2023 del 21/02/2023 è stato aggiornato l'elenco "Gruppo amministrazione pubblica (GAP)" e "Organismi da includere nel perimetro di consolidamento";
- che con delibera di GC n. 212 del 05/09/2023 è stato approvato lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2022 del Comune di Montevarchi;
- che in data 05/09/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 75 del 04/09/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 51/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:



- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.
- che 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.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI MONTEVARCHI	105.785.696,44	79.926.393,41	22.769.647,12
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>10.578.569,64</b>	<b>7.992.639,34</b>	<b>2.276.964,71</b>

- che l'Organo di revisione **non ha osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo 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 valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

## PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Montevarchi.

## 2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **non sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;

- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

### 3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

### 4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022 per la soc. partecipata A.F. Montevarchi SpA in quanto società controllata; per le altre società è stato utilizzato il metodo del valore nominale;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, **sono state rilevate** le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

### 5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente; nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022; nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021; nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<b>Attivo</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)</b>	<b>Differenza (C = A-B)</b>
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	842.021,59	741.840,82	100.180,77
Immobilizzazioni materiali	94.700.244,83	92.664.387,53	2.035.857,30
Immobilizzazioni finanziarie	1.484.528,04	1.372.274,15	112.253,89
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>97.026.794,46</b>	<b>94.778.502,50</b>	<b>2.248.291,96</b>
Rimanenze	273.317,28	318.151,86	-44.834,58
Crediti	8.572.586,05	9.156.651,78	-584.065,73
Altre attività finanziarie	1.606,03	1.606,03	0,00
Disponibilità liquide	8.523.534,33	7.887.945,84	635.588,49
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>17.371.043,69</b>	<b>17.364.355,51</b>	<b>6.688,18</b>
Ratei e risconti	84.964,73	88.207,94	173.172,67
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>114.482.802,88</b>	<b>112.231.065,95</b>	<b>2.428.152,81</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	81.499.070,16	80.467.895,49	1.031.174,67
Fondo rischi e oneri	1.056.971,68	762.816,52	1.819.788,20
Trattamento di fine rapporto	624.642,32	571.289,23	1.195.931,55
Debiti	19.823.477,83	21.220.324,59	41.043.802,42
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	11.478.640,89	9.208.740,12	2.269.900,77
<b>Totale del passivo</b>	<b>114.482.802,88</b>	<b>112.231.065,95</b>	<b>47.360.597,61</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

**ATTIVO**

**Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a euro 842.021,59

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di  
deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio  
consolidato

<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
	1	Costi di impianto e di ampliamento	39.626,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	102.222,08
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	209,35
	5	Avviamento	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	488.625,66
	9	Altre	211.338,50
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>842.021,59</b>

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 94.700.244,83

<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1	Beni demaniali	27.405.663,63
	1.1	Terreni	244,00
	1.2	Fabbricati	10,30
	1.3	Infrastrutture	27.278.362,06
	1.9	Altri beni demaniali	127.047,27
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	66.269.761,52
	2.1	Terreni	2.266.976,86
	a	di cui in leasing finanziario	-
	2.2	Fabbricati	57.052.205,13
	a	di cui in leasing finanziario	-
	2.3	Impianti e macchinari	42.858,44
	a	di cui in leasing finanziario	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	307.347,72
	2.5	Mezzi di trasporto	19.890,93
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	49.991,38
	2.7	Mobili e arredi	62.937,90
	2.8	Infrastrutture	-
	2.99	Altri beni materiali	6.467.553,16
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.024.819,68
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>94.700.244,83</b>

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.484.528,04

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
	1	Partecipazioni in	1.306.234,96
	a	<i>imprese controllate</i>	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	-
	c	<i>altri soggetti</i>	1.306.234,96
	2	Crediti verso	135.419,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-
	d	<i>altri soggetti</i>	135.419,00
	3	Altri titoli	42.874,08
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.484.528,04</b>

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 8.572.586,05

II		<u>Crediti (2)</u>	
	1	Crediti di natura tributaria	1.706.572,55
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.706.572,55
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.494.781,27
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.494.781,27
	b	<i>imprese controllate</i>	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	-
	3	Verso clienti ed utenti	2.143.878,44
	4	Altri Crediti	1.227.353,79
	a	<i>verso l'erario</i>	25.724,56
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	132.224,89
	c	<i>altri</i>	1.069.404,34
		<b>Totale crediti</b>	<b>8.572.586,05</b>

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 8.523.534,33 sono così costituite:

IV		<u>Disponibilità liquide</u>	
	1	Conto di tesoreria	5.682.672,56
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.682.672,56
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-
	2	Altri depositi bancari e postali	2.838.479,33
	3	Denaro e valori in cassa	2.382,44
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>8.523.534,33</b>

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 84.964,73 e si riferisce principalmente a:

		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	
1	Ratei attivi		48.799,00
2	Risconti attivi		36.165,73
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>84.964,73</b>

**PASSIVO**

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 81.499.070,16 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Fondo di dotazione	21.300.933,75	21.596.468,21
Riserve	60.343.908,15	59.394.649,32
<i>riserve da capitale</i>	237.385,94	237.385,94
<i>riserve da permessi di costruire</i>	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	59.072.040,47	58.241.819,10
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.034.481,74	915.444,28
<i>altre riserve disponibili</i>	-	-
Risultato economico dell'esercizio	259.899,74	- 1.292.470,39
Risultati economici di esercizi precedenti	98.750,61	1.214.724,94
Riserve negative per beni indisponibili	- 1.141.625,09	- 1.039.909,59
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>80.861.867,16</b>	<b>79.873.462,49</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	594.433,00	417.936,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	42.770,00	176.497,00
<b>Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>637.203,00</b>	<b>594.433,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>81.499.070,16</b>	<b>80.467.895,49</b>

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.056.971,68 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	1.056.971,68
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>1.056.971,68</b>

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 19.823.477,83

<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	10.560.732,07
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	350.424,80
d	<i>verso altri finanziatori</i>	10.210.307,27
2	Debiti verso fornitori	6.041.038,35
3	Acconti	13,42
4	Debiti per trasferimenti e contributi	854.614,57
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	248.752,65
c	<i>imprese controllate</i>	-
d	<i>imprese partecipate</i>	4.892,33
e	<i>altri soggetti</i>	600.969,59
5	Altri debiti	2.367.079,42
a	<i>tributari</i>	219.254,17
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	49.516,10
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	276.857,77
d	<i>altri</i>	1.821.451,38
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>19.823.477,83</b>

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 11.478.640,89:

<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	49.731,47
II	Risconti passivi	11.428.909,42
1	Contributi agli investimenti	11.316.709,42
a	da altre amministrazioni pubbliche	11.146.172,93
b	da altri soggetti	170.536,49
2	Concessioni pluriennali	-
3	Altri risconti passivi	112.200,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E)</b>		<b>11.478.640,89</b>

## 6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;  
 nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;  
 nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	€ 30.973.391,66	€ 30.295.330,05	678.061,61
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	€ 31.884.983,33	€ 31.951.744,48	-66.761,15
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-911.591,67</b>	<b>-1.656.414,43</b>	<b>744.822,76</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	€ 218.943,93	€ 258.125,46	-39.181,53
	<i>oneri finanziari</i>	€ 465.918,50	€ 481.470,03	-15.551,53
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	€ 68.571,00	€ 0,00	68.571,00
	<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-1.089.995,24</b>	<b>-1.879.759,00</b>	<b>789.763,76</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	€ 2.348.256,55	€ 2.366.632,77	-18.376,22
E	<i>oneri straordinari</i>	€ 468.438,05	€ 1.175.010,09	-706.572,04
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>789.823,26</b>	<b>-688.136,32</b>	<b>1.477.959,58</b>
	<i>Imposte</i>	€ 487.153,52	€ 427.837,07	59.316,45
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)</b>	<b>302.669,74</b>	<b>-1.115.973,39</b>	<b>1.418.643,13</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>259.899,74</b>	<b>-1.292.470,39</b>	<b>1.552.370,13</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>€ 42.770,00</b>	<b>€ 176.497,00</b>	<b>-133.727,00</b>

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Montevarchi:

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2022 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di MONTEVARCHI 2022 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	<b>€ 30.973.391,66</b>	22.769.647,12	8.203.744,54
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	<b>€ 31.884.983,33</b>	24.171.817,19	7.713.166,14
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-911.591,67</b>	<b>-1.402.170,07</b>	<b>490.578,40</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	218.943,93	375.126,28	-156.182,35
	<i>oneri finanziari</i>	465.918,50	423.428,05	42.490,45
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	68.571,00	68.571,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-1.089.995,24</b>	<b>-1.381.900,84</b>	<b>291.905,60</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	<b>€ 2.348.256,55</b>	2.308.515,32	39.741,23
E	<i>oneri straordinari</i>	<b>€ 468.438,05</b>	443.839,83	24.598,22
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>789.823,26</b>	<b>482.774,65</b>	<b>307.048,61</b>
	Imposte	€ 487.153,52	343.081,27	144.072,25
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>302.669,74</b>	<b>139.693,38</b>	<b>162.976,36</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	259.899,74	139.693,38	120.206,36
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>€ 42.770,00</b>	<b>0,00</b>	<b>42.770,00</b>

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
Proventi da tributi	13.648.786,80	€ 18.165,04	€ 13.630.621,76
Proventi da fondi perequativi	2.235.618,89		€ 2.235.618,89
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 2.347.109,05	€ -	€ 2.347.109,05
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 12.422.620,84	€ 884.463,56	€ 11.538.157,28
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ -		€ -
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ -		€ -
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 25.713,59		€ 25.713,59
Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.388.340,25	€ 192.169,16	€ 1.196.171,09
<b>Totale</b>	<b>€ 32.068.189,42</b>	<b>€ 1.094.797,76</b>	<b>€ 30.973.391,66</b>

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 3.545.858,48	€ 7.027,79	€ 3.538.830,69
Prestazioni di servizi	€ 16.362.602,93	€ 875.631,10	€ 15.486.971,83
Utilizzo beni di terzi	€ 405.944,99	€ 192.169,16	€ 213.775,83
Trasferimenti e contributi	€ 1.422.524,56		€ 1.422.524,56
Personale	€ 7.044.521,87		€ 7.044.521,87
Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.110.650,92		€ 3.110.650,92
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 44.834,12		€ 44.834,12
Accantonamenti per rischi	€ 444.925,86		€ 444.925,86
Altri accantonamenti	€ 3.832,00		€ 3.832,00
Oneri diversi di gestione	€ 594.085,36	€ 19.969,71	€ 574.115,65
<b>Totale</b>	<b>€ 32.979.781,09</b>	<b>€ 1.094.797,76</b>	<b>€ 31.884.983,33</b>

## 7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente **Comune di Montevarchi**;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

## 8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 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;
- l'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 2022 del Comune di Montevarchi **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

## **9. 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 2022 del perimetro di consolidamento del Comune di Montevarchi ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Barga, 11 settembre 2023

L'Organo di Revisione

***Pietro Turicchi***

***Claudio Antonelli***

***Fabrizio Mascarucci***



---

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE  
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO  
CONSOLIDATO 2022**

---

## Sommario

Premessa

	Error
<b>e. Il segnalibro non è definito.</b>	
1. Introduzione	5
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	7
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	8
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	8
5. Stato patrimoniale consolidato	8
6. Conto economico consolidato	14
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	17
8. Osservazioni e considerazioni	17
9. Conclusioni	18

## COMUNE DI MONTEVARCHI

PROVINCIA DI AREZZO

# RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022

*L'Organo di Revisione/Il revisore*

*Pietro Turicchi*

*Claudio Antonelli*

*Fabrizio Mascarucci*

**Verbale n. 25 del 11/09/2023**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR](#);
- 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 2022 del Comune di Montevarchi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Barga, lì 11 settembre 2023

L'Organo di Revisione

Pietro Turicchi

Claudio Antonelli

Fabrizio Mascarucci

## 1. Introduzione

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

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 31/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n. 12 del 15/04/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 117 del 22/12/2022 è stata effettuata la "Revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20 d.lgs. n.175 del 19 agosto 2016";
- che con delibera di GC n. 51/2023 del 21/02/2023 è stato aggiornato l'elenco "Gruppo amministrazione pubblica (GAP)" e "Organismi da includere nel perimetro di consolidamento";
- che con delibera di GC n. 212 del 05/09/2023 è stato approvato lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2022 del Comune di Montevarchi;
- che in data 05/09/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 75 del 04/09/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 51/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:



- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.
- che 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.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI MONTEVARCHI	105.785.696,44	79.926.393,41	22.769.647,12
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>10.578.569,64</b>	<b>7.992.639,34</b>	<b>2.276.964,71</b>

- che l'Organo di revisione **non ha osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo 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 valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

## PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Montevarchi.

## 2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **non sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;

- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

### 3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

### 4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022 per la soc. partecipata A.F. Montevarchi SpA in quanto società controllata; per le altre società è stato utilizzato il metodo del valore nominale;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, **sono state rilevate** le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

### 5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente;  
nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;  
nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;  
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<b>Attivo</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)</b>	<b>Differenza (C = A-B)</b>
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	842.021,59	741.840,82	100.180,77
Immobilizzazioni materiali	94.700.244,83	92.664.387,53	2.035.857,30
Immobilizzazioni finanziarie	1.484.528,04	1.372.274,15	112.253,89
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>97.026.794,46</b>	<b>94.778.502,50</b>	<b>2.248.291,96</b>
Rimanenze	273.317,28	318.151,86	-44.834,58
Crediti	8.572.586,05	9.156.651,78	-584.065,73
Altre attività finanziarie	1.606,03	1.606,03	0,00
Disponibilità liquide	8.523.534,33	7.887.945,84	635.588,49
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>17.371.043,69</b>	<b>17.364.355,51</b>	<b>6.688,18</b>
Ratei e risconti	84.964,73	88.207,94	173.172,67
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>114.482.802,88</b>	<b>112.231.065,95</b>	<b>2.428.152,81</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	81.499.070,16	80.467.895,49	1.031.174,67
Fondo rischi e oneri	1.056.971,68	762.816,52	1.819.788,20
Trattamento di fine rapporto	624.642,32	571.289,23	1.195.931,55
Debiti	19.823.477,83	21.220.324,59	41.043.802,42
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	11.478.640,89	9.208.740,12	2.269.900,77
<b>Totale del passivo</b>	<b>114.482.802,88</b>	<b>112.231.065,95</b>	<b>47.360.597,61</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

**ATTIVO**

**Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a euro 842.021,59

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di  
deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio  
consolidato

		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
	1	Costi di impianto e di ampliamento	39.626,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	102.222,08
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	209,35
	5	Avviamento	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	488.625,66
	9	Altre	211.338,50
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>842.021,59</b>

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 94.700.244,83

		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
II	1	Beni demaniali	27.405.663,63
	1.1	Terreni	244,00
	1.2	Fabbricati	10,30
	1.3	Infrastrutture	27.278.362,06
	1.9	Altri beni demaniali	127.047,27
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	66.269.761,52
	2.1	Terreni	2.266.976,86
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
	2.2	Fabbricati	57.052.205,13
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
	2.3	Impianti e macchinari	42.858,44
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	307.347,72
	2.5	Mezzi di trasporto	19.890,93
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	49.991,38
	2.7	Mobili e arredi	62.937,90
	2.8	Infrastrutture	-
	2.99	Altri beni materiali	6.467.553,16
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.024.819,68
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>94.700.244,83</b>

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.484.528,04

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
	1	Partecipazioni in	1.306.234,96
	a	<i>imprese controllate</i>	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	-
	c	<i>altri soggetti</i>	1.306.234,96
	2	Crediti verso	135.419,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-
	d	<i>altri soggetti</i>	135.419,00
	3	Altri titoli	42.874,08
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.484.528,04</b>

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 8.572.586,05

II		<u>Crediti (2)</u>	
	1	Crediti di natura tributaria	1.706.572,55
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.706.572,55
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.494.781,27
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.494.781,27
	b	<i>imprese controllate</i>	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	-
	3	Verso clienti ed utenti	2.143.878,44
	4	Altri Crediti	1.227.353,79
	a	<i>verso l'erario</i>	25.724,56
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	132.224,89
	c	<i>altri</i>	1.069.404,34
		<b>Totale crediti</b>	<b>8.572.586,05</b>

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 8.523.534,33 sono così costituite:

IV		<u>Disponibilità liquide</u>	
	1	Conto di tesoreria	5.682.672,56
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.682.672,56
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-
	2	Altri depositi bancari e postali	2.838.479,33
	3	Denaro e valori in cassa	2.382,44
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>8.523.534,33</b>

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 84.964,73 e si riferisce principalmente a:

		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	
	1	Ratei attivi	48.799,00
	2	Risconti attivi	36.165,73
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>			<b>84.964,73</b>

**PASSIVO**

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 81.499.070,16 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Fondo di dotazione	21.300.933,75	21.596.468,21
Riserve	60.343.908,15	59.394.649,32
<i>riserve da capitale</i>	237.385,94	237.385,94
<i>riserve da permessi di costruire</i>	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	59.072.040,47	58.241.819,10
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.034.481,74	915.444,28
<i>altre riserve disponibili</i>	-	-
Risultato economico dell'esercizio	259.899,74	- 1.292.470,39
Risultati economici di esercizi precedenti	98.750,61	1.214.724,94
Riserve negative per beni indisponibili	- 1.141.625,09	- 1.039.909,59
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>80.861.867,16</b>	<b>79.873.462,49</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	594.433,00	417.936,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	42.770,00	176.497,00
<b>Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>637.203,00</b>	<b>594.433,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>81.499.070,16</b>	<b>80.467.895,49</b>

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.056.971,68 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	1.056.971,68
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>1.056.971,68</b>

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 19.823.477,83

<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	10.560.732,07
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	350.424,80
d	<i>verso altri finanziatori</i>	10.210.307,27
2	Debiti verso fornitori	6.041.038,35
3	Acconti	13,42
4	Debiti per trasferimenti e contributi	854.614,57
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	248.752,65
c	<i>imprese controllate</i>	-
d	<i>imprese partecipate</i>	4.892,33
e	<i>altri soggetti</i>	600.969,59
5	Altri debiti	2.367.079,42
a	<i>tributari</i>	219.254,17
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	49.516,10
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	276.857,77
d	<i>altri</i>	1.821.451,38
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>19.823.477,83</b>

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 11.478.640,89:

<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	49.731,47
II	Risconti passivi	11.428.909,42
1	Contributi agli investimenti	11.316.709,42
a	da altre amministrazioni pubbliche	11.146.172,93
b	da altri soggetti	170.536,49
2	Concessioni pluriennali	-
3	Altri risconti passivi	112.200,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E)</b>		<b>11.478.640,89</b>

## 6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	€ 30.973.391,66	€ 30.295.330,05	678.061,61
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	€ 31.884.983,33	€ 31.951.744,48	-66.761,15
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-911.591,67</b>	<b>-1.656.414,43</b>	<b>744.822,76</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	€ 218.943,93	€ 258.125,46	-39.181,53
	<i>oneri finanziari</i>	€ 465.918,50	€ 481.470,03	-15.551,53
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	€ 68.571,00	€ 0,00	68.571,00
	<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-1.089.995,24</b>	<b>-1.879.759,00</b>	<b>789.763,76</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	€ 2.348.256,55	€ 2.366.632,77	-18.376,22
E	<i>oneri straordinari</i>	€ 468.438,05	€ 1.175.010,09	-706.572,04
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>789.823,26</b>	<b>-688.136,32</b>	<b>1.477.959,58</b>
	<i>Imposte</i>	€ 487.153,52	€ 427.837,07	59.316,45
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)</b>	<b>302.669,74</b>	<b>-1.115.973,39</b>	<b>1.418.643,13</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>259.899,74</b>	<b>-1.292.470,39</b>	<b>1.552.370,13</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>€ 42.770,00</b>	<b>€ 176.497,00</b>	<b>-133.727,00</b>

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Montevarchi:

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2022 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di MONTEVARCHI 2022 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	<b>€ 30.973.391,66</b>	22.769.647,12	8.203.744,54
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	<b>€ 31.884.983,33</b>	24.171.817,19	7.713.166,14
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-911.591,67</b>	<b>-1.402.170,07</b>	<b>490.578,40</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	218.943,93	375.126,28	-156.182,35
	<i>oneri finanziari</i>	465.918,50	423.428,05	42.490,45
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	68.571,00	68.571,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-1.089.995,24</b>	<b>-1.381.900,84</b>	<b>291.905,60</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	<b>€ 2.348.256,55</b>	2.308.515,32	39.741,23
E	<i>oneri straordinari</i>	<b>€ 468.438,05</b>	443.839,83	24.598,22
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>789.823,26</b>	<b>482.774,65</b>	<b>307.048,61</b>
	Imposte	€ 487.153,52	343.081,27	144.072,25
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>302.669,74</b>	<b>139.693,38</b>	<b>162.976,36</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	259.899,74	139.693,38	120.206,36
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>€ 42.770,00</b>	<b>0,00</b>	<b>42.770,00</b>

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
Proventi da tributi	13.648.786,80	€ 18.165,04	€ 13.630.621,76
Proventi da fondi perequativi	2.235.618,89		€ 2.235.618,89
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 2.347.109,05	€ -	€ 2.347.109,05
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 12.422.620,84	€ 884.463,56	€ 11.538.157,28
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ -		€ -
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ -		€ -
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 25.713,59		€ 25.713,59
Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.388.340,25	€ 192.169,16	€ 1.196.171,09
<b>Totale</b>	<b>€ 32.068.189,42</b>	<b>€ 1.094.797,76</b>	<b>€ 30.973.391,66</b>

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 3.545.858,48	€ 7.027,79	€ 3.538.830,69
Prestazioni di servizi	€ 16.362.602,93	€ 875.631,10	€ 15.486.971,83
Utilizzo beni di terzi	€ 405.944,99	€ 192.169,16	€ 213.775,83
Trasferimenti e contributi	€ 1.422.524,56		€ 1.422.524,56
Personale	€ 7.044.521,87		€ 7.044.521,87
Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.110.650,92		€ 3.110.650,92
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 44.834,12		€ 44.834,12
Accantonamenti per rischi	€ 444.925,86		€ 444.925,86
Altri accantonamenti	€ 3.832,00		€ 3.832,00
Oneri diversi di gestione	€ 594.085,36	€ 19.969,71	€ 574.115,65
<b>Totale</b>	<b>€ 32.979.781,09</b>	<b>€ 1.094.797,76</b>	<b>€ 31.884.983,33</b>

## 7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente **Comune di Montevarchi**;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

## 8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 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;
- l'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 2022 del Comune di Montevarchi **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

## **9. 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 2022 del perimetro di consolidamento del Comune di Montevarchi ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Barga, 11 settembre 2023

L'Organo di Revisione

***Pietro Turicchi***

***Claudio Antonelli***

***Fabrizio Mascarucci***



## **Comune di Montevarchi**

*(Provincia di Arezzo)*

### **Processo Verbale della seduta della 1 Commissione Affari Generali e Bilancio**

In data 21/09/2023, alle ore 17,30, si è riunita la 1° Commissione Affari Generali e Bilancio, anche in collegamento telematico da remoto, convocata con nota prot. 43.076 del 15/09/2023, presso la sala dei Gruppi Consiliari.

#### **Presenti:**

**Brandi Giacomo**, Presidente;

**Badii Rita** in collegamento da remoto;

**Becattini Lorenzo**;

**Camiciottoli Fabio**;

**Cuzzoni Samuele** in collegamento da remoto;

**Masini Chiara**;

**Pecoraro Alfonso** in collegamento da remoto;

**Rossi Claudio** in collegamento da remoto;

**Rossi Cristina**;

**Salvi Alessia Paola** in collegamento da remoto;

**Scancariello Lucia** in collegamento da remoto;

#### **Assenti:**

**Bertini Elisa**;

**Partecipano:** ass. Bucciarelli, Deventi e Capanni.

**Segretario** verbalizzante: dott. Maurizi.

Il Presidente **Brandi**, alle 17:50, chiama i Commissari per constatare la presenza del numero legale e dichiara aperta la seduta.

Ai sensi dell'art. 86 del "Regolamento del Consiglio Comunale", adottato con deliberazione del C.C. n. 24 del 30/03/2023, si prende atto che la registrazione audio del dibattito della seduta è depositata presso la Segreteria di Presidenza del Consiglio

comunale nonché nell'area riservata agli affari consiliari del sito web del Comune di Montevarchi.

Preliminarmente, la cons. **Masini** sollecita che gli vengano messi a disposizione gli atti sulla costituzione della CER di cui alla richiesta prot. 43.084 del 15/09/2023.

**1 APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2022 DEL COMUNE DI MONTEVARCHI CON I BILANCI DEI PROPRI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E DELLE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE, AI SENSI DELL'ART. 151, CO. 8, D.LGS. 267/2000 (proposta delibera 75/2023)**

L'assessore **Bucciarelli** passa la parola alla dott.ssa Capanni per l'illustrazione dell'atto. Intervengono i cons. Masini, Rossi Cristina e Camiciottoli, Deventi.

Cons. **Masini** richiede la presenza degli amministratori delle società partecipate ad una prossima Commissione.

Cons. **Becattini** esce alle 18:14.

Dichiarazioni di voto:

**Masini** preannuncia che si asterrà poiché si riserva di rileggere tutti gli atti e di fare i necessari approfondimenti.

**Camiciottoli** preannuncia voto contrario in analogia con quanto già espresso sia sul bilancio di previsione che sul rendiconto della gestione; rinnova l'invito agli amministratori delle partecipate a partecipare ad un consiglio comunale (segue discussione fra i Commissari); infine, Camiciottoli conclude che tale incontro va bene anche se si svolge in Commissione consiliare.

Il Presidente **Brandi**, non essendoci altri interventi, pone in votazione la proposta di delibera n. 75/2023 il cui risultato è il seguente:

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

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

CONTRARI: Camiciottoli (voti 1)

Cons. **Pecoraro** non risponde all'appello per la votazione.

La presente proposta ottiene parere FAVOREVOLE dai Commissari.

2	<b>VARIAZIONE DI BILANCIO (ID. 10) - BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025.</b>	(proposta delibera 79/2023)
---	--	-----------------------------

L'ass. **Bucciarelli** illustra la proposta. Intervengono i consiglieri Camiciottoli, Masini e Rossi Cristina, Deventi.

Dichiarazioni di voto:

**Camiciottoli** preannuncia voto contrario perché rileva una dissimmetria fra gli annunci fatti dall'Amministrazione ed i movimenti registrati in questa variazione di bilancio, specialmente con riferimento agli interventi di manutenzione straordinaria sui cimiteri comunali; rileva, inoltre, poca chiarezza sulla gestione del personale con una miriade di piccoli aggiustamenti che denotano una scarsa programmazione; si riserva di approfondire i dettagli della tabella C) dell'FCDE Intermedio (allegata alla V.B.) che mostra percentuali di incasso basse.

**Masini** preannuncia che si asterrà poiché si riserva di approfondire il presente atto e, in modo particolare, la tabella FCDE Intermedio che riporta, per recupero IMU recupero TARI e sanzioni amm.ve al CdS, percentuali di incasso storiche inadeguate.

Cons. **Rossi Cristina** esce alle 20:05.

Il Presidente **Brandi**, non essendoci altri interventi, pone in votazione la proposta di delibera n. 79/2023 il cui risultato è il seguente:

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

ASTENUTI: Cuzzoni e Masini (voti 2)

CONTRARI: Camiciottoli (voti 1)

Cons. **Pecoraro** non risponde all'appello per la votazione.

La presente proposta ottiene parere FAVOREVOLE dai Commissari.

**Brandi**, non essendoci altri punti da discutere all'OdG, chiude la seduta della Commissione alle ore 20:12.

Presidente                      Brandi Giacomo

Segretario                      Paolo Maurizi

Prot. 44.274/2023