

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONSOLIDATO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 8.667.424,00	€ 8.639.394,00
2	Proventi da fondi perequativi	€ 2.719.303,00	€ 2.618.422,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 2.648.723,00	€ 2.481.689,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 2.647.345,00	€ 2.326.580,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 1.378,00	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 155.109,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.372.187,00	€ 2.483.481,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 1.135.235,00	€ 1.084.841,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 1.236.952,00	€ 1.398.640,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 39.621,00	-€ 85.269,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 66.306,00	-€ 10.577,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 758.741,00	€ 760.370,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 17.193.063,00	€ 16.887.510,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 279.686,00	€ 366.219,00
10	Prestazioni di servizi	€ 8.206.861,00	€ 8.012.777,00
11	Utilizzo beni di terzi	€ 162.085,00	€ 168.345,00
12	Trasferimenti e contributi	€ 1.369.826,00	€ 1.438.911,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.369.826,00	€ 1.428.911,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 10.000,00
13	Personale	€ 4.158.508,00	€ 3.959.691,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.298.566,00	€ 4.389.593,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 218.318,00	€ 22.034,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.482.463,00	€ 1.443.929,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 468,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 597.785,00	€ 2.923.162,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 11.164,00	€ 11.806,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 416.520,00	€ 469.712,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 16.903.216,00	€ 18.817.054,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ 289.847,00	-€ 1.929.544,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 40.448,00	€ 36.038,00
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 40.448,00	€ 0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 36.038,00
20	Altri proventi finanziari	€ 4.361,00	€ 3.558,00
Totale proventi finanziari		€ 44.809,00	€ 39.596,00
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 135.302,00	€ 146.912,00
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 131.068,00	€ 146.912,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 4.234,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari		€ 135.302,00	€ 146.912,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 90.493,00	-€ 107.316,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	€ 108.185,00	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		€ 108.185,00	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	€ 2.474.123,00	€ 1.484.256,00
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 919.057,00	€ 260.750,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 390.853,00	€ 1.192.657,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 1.164.213,00	€ 30.849,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
Totale proventi straordinari		€ 2.474.123,00	€ 1.484.256,00
25	Oneri straordinari	€ 477.537,00	€ 756.033,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 477.537,00	€ 751.106,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 4.927,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri straordinari		€ 477.537,00	€ 756.033,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		€ 1.996.586,00	€ 728.223,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		€ 2.304.125,00	-€ 1.308.637,00
26	Imposte (*)	€ 240.412,00	€ 243.426,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 2.063.713,00	-€ 1.552.063,00
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO – ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		VALORE CONSOLIDATO	VALORE CONSOLIDATO
		2018	2017
A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		€ 0,00	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 70.538,00	€ 46.010,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 30,00	€ 143,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 2.785,00	€ 875,00
	5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 375.501,00	€ 0,00
	9 Altre	€ 368.200,00	€ 6.689,00
Totale immobilizzazioni immateriali		€ 817.054,00	€ 53.717,00
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	€ 18.822.148,00	€ 18.815.312,00
1.1	Terreni	€ 3.541.752,00	€ 3.328.219,00
1.2	Fabbricati	€ 7.117.237,00	€ 7.215.838,00
1.3	Infrastrutture	€ 8.163.159,00	€ 8.271.255,00
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 28.534.866,00	€ 27.385.725,00
2.1	Terreni	€ 9.640.938,00	€ 8.846.919,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 16.498.985,00	€ 16.967.019,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 129.075,00	€ 174.919,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 253.181,00	€ 257.118,00
2.5	Mezzi di trasporto	€ 39.416,00	€ 32.950,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 86.133,00	€ 159.805,00
2.7	Mobili e arredi	€ 273.625,00	€ 532.253,00
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
2.9	Diritti reali di godimento	€ 0,00	€ 0,00
2.99	Altri beni materiali	€ 1.613.513,00	€ 414.742,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.967.707,00	€ 2.337.181,00
Totale immobilizzazioni materiali		€ 49.324.721,00	€ 48.538.218,00
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	€ 1.003.678,00	€ 214.649,00
a	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 1.003.612,00	€ 0,00
c	<i>altri soggetti</i>	€ 66,00	€ 214.649,00
2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		€ 1.003.678,00	€ 214.649,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		€ 51.145.453,00	€ 48.806.584,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	€ 670.831,00	€ 644.146,00
Totale rimanenze		€ 670.831,00	€ 644.146,00
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 2.642.924,00	€ 4.649.045,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 2.627.696,00	€ 4.570.037,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 15.228,00	€ 79.008,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 2.430.434,00	€ 2.025.639,00

	a	verso amministrazioni pubbliche	€ 1.215.496,00	€ 1.206.995,00
	b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	d	verso altri soggetti	€ 1.214.938,00	€ 818.644,00
3		Verso clienti ed utenti	€ 1.566.020,00	€ 2.307.078,00
4		Altri Crediti	€ 925.004,00	€ 650.392,00
	a	verso l'erario	€ 8.731,00	€ 32.123,00
	b	per attività svolta per c/terzi	€ 11.979,00	€ 8.280,00
	c	altri	€ 904.294,00	€ 609.989,00
		Totale crediti	€ 7.564.382,00	€ 9.632.154,00
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
	2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	€ 5.942.439,00	€ 6.105.547,00
	a	Istituto tesoriere	€ 5.942.439,00	€ 6.105.547,00
	b	presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	€ 93.126,00	€ 112.009,00
	3	Denaro e valori in cassa	€ 436,00	€ 208,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
		Totale disponibilità liquide	€ 6.036.001,00	€ 6.217.764,00
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 14.271.214,00	€ 16.494.064,00
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	€ 26,00	€ 18,00
	2	Risconti attivi	€ 11.114,00	€ 14.618,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 11.140,00	€ 14.636,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 65.427.807,00	€ 65.315.284,00

(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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		VALORE CONSOLIDATO	VALORE CONSOLIDATO
		2018	2017
A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	€ 175.360,00	€ 175.360,00
II	Riserve	€ 52.429.072,00	€ 51.841.723,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 274.946,00	€ 1.832.424,00
b	<i>da capitale (*)</i>	€ 829.197,00	€ 17.246.052,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 4.227.866,00	€ 13.947.936,00
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrim.indisponibili e per beni culturali	€ 46.294.351,00	€ 18.815.311,00
e	Altre riserve indisponibili	€ 802.712,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 2.063.713,00	-€ 1.557.478,00
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi		€ 54.668.145,00	€ 50.459.605,00
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 54.668.145,00	€ 50.459.605,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		€ 0,00	€ 0,00
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 1.649.123,00	€ 4.623.440,00
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 1.649.123,00	€ 4.623.440,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)		€ 30.373,00	€ 32.165,00
D) DEBITI (1)		€ 0,00	€ 0,00
1	Debiti da finanziamento	€ 3.716.926,00	€ 3.690.772,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 206.714,00	€ 230.887,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 3.510.212,00	€ 3.459.885,00
2	Debiti verso fornitori	€ 3.013.058,00	€ 3.840.955,00
3	Acconti	€ 490.427,00	€ 441.970,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 558.248,00	€ 883.882,00
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 67.981,00	€ 97.656,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 236.113,00	€ 382.716,00
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 148.063,00
e	<i>altri soggetti</i>	€ 254.154,00	€ 255.447,00
5	Altri debiti	€ 1.008.060,00	€ 1.080.798,00
a	<i>tributari</i>	€ 55.800,00	€ 63.752,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 207.033,00	€ 255.241,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri</i>	€ 745.227,00	€ 761.805,00
TOTALE DEBITI (D)		€ 8.786.719,00	€ 9.938.377,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		€ 0,00	€ 0,00
	Ratei passivi	€ 248.877,00	€ 261.697,00
	Risconti passivi	€ 44.570,00	€ 0,00
1	Contributi agli investimenti	€ 44.570,00	€ 0,00
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 41.660,00	€ 0,00
b	<i>da altri soggetti</i>	€ 2.910,00	€ 0,00

2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 293.447,00	€ 261.697,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 65.427.807,00	€ 65.315.284,00
	CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00
		€ 0,00	€ 0,00
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 4.775.354,00	€ 2.442.125,00
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 4.775.354,00	€ 2.442.125,00

COMUNE DI MONSUMMANO TERME

BILANCIO CONSOLIDATO 2018

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente Relazione costituisce allegato al Bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del Bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo.

L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal processo di riforma della pubblica amministrazione in corso dal 2009. In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L.196/2009 e D.Lgs.118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L.42/2009). La Legge 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, stabilisce che vengano definiti ed individuati i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine.

Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n.118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, ha previsto che: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, commi 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati".

Inoltre l'art. 11-bis del Decreto Legislativo del 23/06/2011, n. 118, come integrato dall'articolo 1 del Decreto Legislativo 10/08/2014, n. 126, prevede la redazione da parte dell'ente locale di un Bilancio consolidato, con i propri enti ed organismi, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del Bilancio consolidato considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base regole stabilite dal principio contabile 4/4.

Infine il Decreto Legislativo 174 del 10/10/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio consolidato per le province ed i comuni andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147- quater, disponendo che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate non quotate sono rilevati mediante Bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, del decreto legislativo 23 giugno n. 118 allegato 4/4, 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 propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate. Il Bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del Bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

Il Bilancio consolidato viene predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo alla data del 31 dicembre dell'esercizio a cui si riferisce. Infine viene approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Il Bilancio consolidato 2018 del Gruppo Comune di Monsummano Terme rappresenta il terzo Bilancio consolidato redatto dal Comune.

Il perimetro di consolidamento è stato definito tenendo conto di quanto previsto dal principio contabile concernente il Bilancio consolidato di cui all'allegato n.4/4 del D.Lgs. 118/2011, che stabilisce al punto 3.1 la predisposizione di due distinti elenchi per la definizione del "Gruppo Amministrazione Pubblica" e l'individuazione delle società da consolidare, in ultimo con deliberazione della G.C. del 1/8/2019 n. 101. Con tale atto la Giunta ha approvato, a seguito di verifica successiva all'approvazione dei conti consuntivi dell'anno 2018 da parte delle società partecipate dall'Ente, l'elenco degli enti e degli organismi strumentali e delle società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Monsummano Terme e quello degli enti/società da comprendere nel Bilancio consolidato ovvero la Società Pistoiese Edilizia Sociale S.c.r.l. CF/P.IVA 01530000478 in quanto società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di un servizio pubblico locale (quota partecipazione detenuta 6,41%) ed il Consorzio "Società della Salute della Valdinievole" in quanto ente strumentale partecipato dal nostro comune (quota partecipazione detenuta 11,55%). Sulla base dell'attività svolta la società SPES – Società Pistoiese di Edilizia Sociale S.c.r.l. è da includere nella tipologia "Assetto del territorio ed edilizia abitativa", e il Consorzio "Società della Salute della Valdinievole", è da includere nella tipologia "Tutela della salute", definite in corrispondenza della missione del bilancio ai sensi dell'art. 11-quinquies, comma 2, del D.Lgs. 23.6.2011, n. 118.

La modalità utilizzata per la stesura del Bilancio consolidato è quella del "metodo proporzionale".

Con la delibera di G.C. n. 101/2019 sono state anche approvate le direttive riguardanti le informazioni economiche, patrimoniali e finanziarie che i soggetti da ricomprendere nel Bilancio consolidato devono trasmettere insieme agli adeguamenti necessari per la sua elaborazione.

Il Bilancio 2018 e la Nota integrativa della SPES Scrl è stato reperito sul sito internet della società mentre quelli del Consorzio "Società della Salute della Valdinievole" sono stati trasmessi dal consorzio stesso. SPES e SDS hanno altresì provveduto a trasmettere le poste riferite ai rapporti diretti tra l'Ente e la Società da neutralizzare nell'ambito del Bilancio consolidato.

Le elisioni sono state effettuate dal Comune sulla base delle poste effettivamente presenti a Bilancio dell'Ente e delle comunicazioni trasmesse dalle società nonché sulla base dei contenuti della certificazione dei crediti e debiti reciproci validata dall'Organo di revisione contabile e allegata al Rendiconto di gestione 2018 dell'Ente.

Passando all'esame delle risultanze del Bilancio consolidato 2018, si ricorda che lo stesso

espone la somma delle risultanze dei Bilanci del Comune di Monsummano Terme, di SPES Scrl e del Consorzio "Società della Salute della Valdinievole" al netto delle elisioni effettuate con riferimento alle partite infragruppo.

Il Bilancio consolidato 2018 del Comune di Monsummano Terme si chiude quindi con un utile consolidato pari a euro 2.063.713,00 al netto delle imposte. L'utile del Comune pari ad Euro 2.114.886,62 si riduce per effetto del consolidamento di quota proporzionale delle perdite delle società pari ad Euro 50.712,69 per SPES e ad Euro 459,81 per la SDS.

Le tabelle del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale attivo e passivo con i dati di bilancio dell'Ente e delle società comprensivi delle elisioni e del risultato consolidato sono allegati alla Nota integrativa quali parti integranti della stessa.

Si precisa che le indicazioni di dettaglio sulle modalità seguite per l'elaborazione del Bilancio consolidato e per l'analisi dei dati all'interno dello stesso riportati, sono contenute nella Nota integrativa di accompagnamento.

Le deliberazioni della Giunta Comunale con le quali sono state fornite le direttive ai soggetti da consolidare ed è stato individuato il Gruppo Comune di Monsummano Terme nonché il perimetro di consolidamento - come richiamate nella presente relazione e nella Nota integrativa - sono visionabili nell'apposita sezione del sito internet del Comune nella Sezione Amministrazione Trasparente-Enti controllati, Società Partecipate, Provvedimenti, i dati di dettaglio riferiti alle singole società sono anch'essi reperibili anch'essi nella Sezione Amministrazione Trasparente-Enti controllati, Società Partecipate, Società Partecipate compreso il link alla sezione del sito delle medesime società per la visione dei bilanci.



COMUNE DI MONSUMMANO TERME

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

Premessa

L'art. 147-quater, c.4, del D.Lgs. 18/8/2000, n. 267, introdotto dall'art. 3, c. 1, l. d) del D.L. 10/10/2012, n. 174, prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante Bilancio consolidato, secondo la competenza economica.

I contenuti del bilancio consolidato ed i relativi parametri applicativi sono disciplinati dal D.Lgs. 23/6/2011, n. 118, integrato dal D.Lgs. 10/8/2014, n. 126.

Il Bilancio consolidato del gruppo "amministrazione pubblica", disciplinato dal principio contenuto nell'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011, rappresenta uno degli aspetti più innovativi introdotti dal legislatore con la recente riforma contabile stante il ruolo oggi assunto dalle società pubbliche in house o di partecipazione e gli indubbi riflessi sul Bilancio dell'ente.

L'impianto tecnico-normativo alla base del Bilancio consolidato del gruppo pubblico locale ricalca, pur con le sue peculiarità, la prassi privatistica benché determinate tematiche siano state e continuino ad essere oggetto di specifici approfondimenti per rispondere alle esigenze delle pubbliche amministrazioni.

Per il nostro Ente, non soggetto a sperimentazione, il 2016 è stato il primo anno di applicazione della normativa e quindi di elaborazione del Bilancio consolidato.

Nel rispetto di quanto disposto dalla norma il Comune ha proceduto preliminarmente all'individuazione delle società componenti il Gruppo amministrazione pubblica del Comune e a seguire di quelle oggetto di consolidamento con Deliberazione della Giunta Comunale del 1/8/2019 n. 101 "Individuazione degli Enti, delle Aziende e delle Società costituenti il GAP – Gruppo Amministrazione Pubblica - del Comune di Monsummano Terme da includere nel Bilancio Consolidato - Anno 2018." Con tale atto è stato confermato che rientrano nel perimetro di consolidamento: SPES Società Pistoiese Edilizia Sociale Srl in quanto società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali (quota di partecipazione detenuta 6,41%) ed il Consorzio "Società della Salute della Valdnievole" in quanto ente strumentale partecipato dal nostro comune (quota partecipazione detenuta 11,55%).

Il Bilancio consolidato, come più sopra rilevato, trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, che recita:

"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."

I contenuti della Nota integrativa sono quelli di cui al Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, Allegato n. 4/4 al D.Lgs 118/2011.

Il presente documento analizza le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo. Le stesse sono state reperite dai dati di Bilancio e dalle Note integrative 2018 afferenti gli enti consolidati.

1. INDIVIDUAZIONE DEL GRUPPO COMUNE DI MONSUMMANO TERME

Il principio contabile concernente il Bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 stabilisce, al punto n. 3.1, la predisposizione di due distinti elenchi per la definizione del "Gruppo Amministrazione pubblica" e per l'elaborazione del Bilancio consolidato:

- 1) Elenco degli enti componenti, delle aziende e delle società componenti il Gruppo amministrazione pubblica;
- 2) Elenco degli enti, delle aziende e delle società oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel Bilancio consolidato.

Nel primo elenco devono essere inclusi:

- gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo;
- gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo;
- gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica;
- le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo;
- le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Sono da considerare irrilevanti:

- i bilanci che presentano un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri:

- totale dell'attivo;
- patrimonio netto;
- totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione);

- le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

A seguito di ricognizione effettuata applicando i criteri di cui agli art. 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dell'allegato n. 4/4 allo stesso decreto, in ultimo verificata con deliberazione G.C. del 1/8/2019 n. 101, si riporta a seguire la composizione del Gruppo Comune di Monsummano Terme e l'elenco delle società oggetto di consolidamento:

Elenco degli enti e degli organismi strumentali e delle società componenti il Gruppo Comune di Monsummano Terme:

SOCIETA' PARTECIPATE	QUOTA PARTECIP.	TIPOLOGIA SOCIETA'
Società Pistoiese di Edilizia Sociale S.c.r.l. (SPES)	6,41%	Società a totale partecipazione pubblica
Consorzio Società della Salute Valdinievole (SDS)	11,55%	Consorzio a totale partecipazione pubblica

Elenco degli enti e degli organismi strumentali e delle società componenti il Gruppo
Comune di Monsummano Terme da comprendere nel bilancio consolidato:

Società partecipata	Attività	Metodo consolidamento
Società Pistoiese di Edilizia Sociale S.c.r.l. (SPES)	Recupero, manutenzione e gestione amministrativa del patrimonio dei comuni destinato all'edilizia residenziale pubblica e del patrimonio loro attribuito ai sensi dell'art. 3, primo comma, della L.R. 3.11.1998, n. 77	proporzionale
Consorzio Società della Salute Valdinievole (SDS)	Integrazione dei servizi e delle attività di Comuni e Aziende sanitarie; offerta ai cittadini di risposte unitarie ai bisogni sociosanitari e sociali e unico interlocutore e porta di accesso ai servizi territoriali	proporzionale

Sono state escluse dal consolidamento le società Toscana Energia SpA e Fidi Toscana SpA poiché l'Ente vi detiene una partecipazione inferiore all'1%.

Non sono state altresì oggetto di consolidamento le società Copit SpA e Publiservizi SpA, società a prevalente partecipazione pubblica che non sono affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'Ente.

Con riferimento a SPES Scrl (società partecipata oggetto di consolidamento ai sensi dell'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011 e del relativo allegato n. 4/4 trattandosi di società a totale partecipazione pubblica diretta affidataria di servizio pubblico locale da parte dell'Ente) nella Nota integrativa di accompagnamento al bilancio 2018 si riferisce che il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 è il quattordicesimo bilancio di SPES Scrl. Tale società è stata inizialmente costituita adottando la forma giuridica di Spa con atto del 24/5/2004 registrato a Pistoia il 27/5/2004 al n. 1693 serie 1, depositato nel Registro Imprese il 10/6/2004, prot. n. 8930 al n. 01530000478. La SPES ha comunque iniziato la sua attività operativa a decorrere dal 1/1/2005, secondo quanto stabilito con delibera della Giunta Regionale n. 565/2004. In data 4/12/2012 la forma giuridica è stata modificata da Spa a Scrl. Contestualmente si è provveduto ad adeguare lo Statuto recependo la normativa, di fonte comunitaria, in materia di "controllo analogo" per le società partecipate da enti pubblici. Si dichiara che il Bilancio dell'esercizio, composto dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e dalla Nota integrativa, è stato redatto, secondo quanto riportato nella stessa Nota, con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società stessa, nonché il risultato economico della sua gestione, così come previsto dall'art. 2423 del codice civile. Esso corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. In particolare, nella Nota integrativa sono fornite le informazioni richieste dall'art. 2427 del Codice Civile. La struttura e il contenuto delle voci dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa sono conformi a quanto previsto dal codice civile nella versione successiva alle modifiche apportate dal D.Lgs. n. 173 del 3/11/2008 osservando i principi stabiliti dall'art. 2423-bis del codice civile ed altresì, ove applicabili, i principi e le raccomandazioni pubblicati dagli organi professionali competenti in materia contabile, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica. Lo stato patrimoniale e il conto economico sono stati redatti in unità di euro, senza cifre decimali, così come previsto dall'art. 16, comma 8 del d. lgs. n. 213/1998 e dall'art. 2423, comma 5, del codice civile. Le eventuali differenze derivanti dall'arrotondamento dei valori in unità di euro sono allocate in apposita riserva del patrimonio netto. SPES Scrl opera nel settore della costruzione e gestione di immobili di edilizia pubblica, prevalentemente di edilizia pubblica residenziale, svolgendo la sua attività nell'ambito territoriale circoscritto alla provincia di Pistoia. Tutti i debiti, i crediti, i costi e i ricavi si riferiscono all'area geografica nazionale. I soci della SPES scrl sono per

legge i comuni della provincia di Pistoia, i quali detengono le azioni rappresentanti il capitale sociale in base ad un accordo dell'assemblea dei sindaci. Non esistono partecipazioni, possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, in imprese controllate e collegate. La società non appartiene ad alcun gruppo.

Con riferimento al Consorzio Società della Salute della Valdinievole il Bilancio è conforme alle disposizioni contenute negli atti costitutivi della Società della Salute della Valdinievole (ora dinnanzi SdS) e agli artt. 2423 e seguenti del codice civile così come emerge dalla lettura della Nota integrativa redatta ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427 del Codice Civile. La valutazione delle voci di Bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. Ciò è avvenuto anche alla luce della normativa vigente (delibera C.R.T. n. 80/2006 "Modifiche alla deliberazione del consiglio Regionale 24 settembre 2003, n. 155 Atto d'indirizzo regionale per l'avvio della sperimentazione della Società della Salute"), con la quale la R.T. aveva fissato al 31.12.2006 il termine di valutazione della sperimentazione delle SdS; delibera della G.R.T. n. 442 del 19.06.2006: "Indicazioni alle Società della Salute per la prosecuzione della sperimentazione per l'anno 2006"; delibera della G.R.T. n. 522/2006, d'integrazione della delibera n. 442/2006, con la quale sono state fornite indicazioni circa la realizzazione omogenea della nuova fase di sperimentazione delle SdS integrando le specifiche disposizioni contenute nella delibera di Consiglio Regionale n. 155/2003; delibera del C.R.T. n. 113 del 31.10.2007 di approvazione del P.I.S.R. 2007/2010, il quale, al par. 5.5. recita nel seguente modo: "una volta conclusa positivamente la sperimentazione, la Società della Salute, assumerà la responsabilità del governo effettivo delle attività socio-assistenziali, socio-sanitarie, sanitarie territoriali e specialistiche di base relative alla zona distretto di riferimento "; legge regionale 24 febbraio 2005, n. 40 e successive modificazioni ed integrazioni "Disciplina del servizio sanitario regionale" ed in particolare l'art. 21 "Piani integrati di salute", il titolo V capo III/bis "Società della Salute" e l'art. 142/bis "Norme transitorie"; legge regionale 10 novembre 2008, n. 60 avente per oggetto le modifiche alla legge regionale 24 febbraio 2005, n. 40 "Disciplina del servizio sanitario regionale"; atto ai rogiti del Segretario Comunale del Comune di Montecatini Terme, registrati in data 02.02.10 N° Rep. 4877 con cui i Comuni di Buggiano, Chiesina Uzzanese, Lamporecchio, Larciano, Massa e Cozzile, Monsummano Terme, Montecatini Terme, Pieve a Nievole, Pescia, Ponte Buggianese, Uzzano e l'Azienda USL 3 di Pistoia in data 14.01.2010 hanno sottoscritto gli atti costitutivi (Statuto e Convenzione) del nuovo Consorzio Società della Salute della Valdinievole; richiamata la delibera della Assemblea dei Soci della SdS n. 11 del 20.07.2015 con la quale il Sindaco del Comune di Ponte Buggianese, Pier Luigi Galligani, viene eletto Presidente della Società della Salute; visto l'art. 71 bis L.R. 40/2005 e s.m.i. comma 3 lettera c) e d) il quale prevede che la Società della Salute eserciti le funzioni di "organizzazione e gestione delle attività socio-sanitarie ad alta integrazione sanitaria e delle altre prestazioni sanitarie a rilevanza sociale di cui all'articolo 3 septies, comma 3 del decreto delegato, individuate dal piano sanitario e sociale integrato regionale" e "organizzazione e gestione delle attività di assistenza sociale individuate ai sensi degli indirizzi contenuti nel piano sanitario e sociale integrato regionale"; delibera di C.R. n. 69/2009 di modifica al PIRS in cui all'Allegato 3 "L'assistenza continua alla persona non autosufficiente" ove al punto punto 4) si dispone che, in attuazione della L.R. 40/2005 e s.m.i. art. 142 bis comma 5, nelle more di approvazione del Piano sanitario e sociale sopra citato, vengono attribuite alla SdS l'organizzazione e la gestione delle attività sanitarie e socio-sanitarie nell'area della non autosufficienza e disabilità; delibera dell'Assemblea dei Soci n. 28 del 10.12.2010 "Servizi Sociali e Servizi Socio-Sanitari per la non autosufficienza e la disabilità. Assunzione della gestione diretta da parte della SDS Valdinievole" con cui ha assunto la gestione diretta dei sopra citati servizi a partire dal 01.01.2011; delibera dell'Assemblea dei Soci n. 13 del

12.12.2016 avente per oggetto: Servizi di Salute Mentale Adulti e Infanzia Adolescenza, Servizi per le Dipendenze: Assunzione della gestione diretta da parte della SDS della Valdinievole; delibera del Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Usl Toscana Centro n. 385 del 20.03.2017 che prevede il trasferimento in favore della SdS Valdinievole dei Servizi di Salute Mentale Adulti e Infanzia Adolescenza e Servizi per le Dipendenze a far data dall'01.04.2017; delibera della Giunta Regionale Toscana n. 1343 del 20.12.2004 avente per oggetto: "Approvazione disposizioni varie in materia di contabilità delle aziende sanitarie della Toscana"; decreto n. 2047 del 29.04.2010 avente ad oggetto: "Approvazione disposizioni varie in materia di contabilità delle aziende sanitarie della Toscana – Modifiche al decreto n. 1895/2009"; delibera della Giunta Regionale Toscana n. 1265 del 28.12.2009 avente per oggetto: "Approvazione disposizioni varie in materia di contabilità delle Società della Salute"; delibera della Giunta Regionale n. 243 dell'11.04.2011 "Approvazione disposizioni operative per il funzionamento delle Società della Salute in Toscana. Modifica alla DGRT 1265 del 28.12.2009"; la proposta di legge regionale n. 68 del 19/12/2016 "Disposizioni in merito alla revisione degli ambiti territoriali delle zone distretto modifiche alla Legge Regionale 40/2005 e legge regionale 41/2005", poi convertito in Legge Regionale n. 11 del 23 marzo 2017, che ha definito la Società della Salute quale "ente di diritto pubblico, costituita in forma di consorzio e dotata di personalità giuridica e di autonomia amministrativa, organizzativa, contabile, gestionale e tecnica, attraverso la quale la Regione attua le proprie strategie di intervento per l'esercizio delle attività territoriali sanitarie, socio- sanitarie e sociali integrate").

Nella nota integrativa della SDS viene rilevato che l'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività e che per ciascuna delle voci riportate in Bilancio sono stati specificati i criteri di valutazione adottati. A corredo dei dati sono riportati soli i commenti tecnici di supporto. Sono stati altresì riportati i commenti e le analisi sulle ragioni degli scostamenti tra l'esercizio 2017 e l'esercizio 2018.

2. METODO DI CONSOLIDAMENTO E RETTIFICHE APPORTATE

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel principio contabile n. 4/4 del D.Lgs. 118/2011 ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n.11 il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di Conto economico e di Stato patrimoniale.

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli Stati patrimoniali e Conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

E' consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta. L'Amministrazione ha mantenuto i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento ritenendo che le differenze dei principi contabili utilizzati non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

Le elaborazioni di consolidamento trasformano i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo in modo che il Bilancio consolidato rappresenti la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il Bilancio consolidato deve pertanto includere soltanto le operazioni che componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vanno eliminati quindi le operazioni e i saldi reciproci perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Per l'elaborazione del Bilancio consolidato sono stati presi a base i Bilanci al 31/12/2018 approvati dai rispettivi organi amministrativi. La valutazione delle voci di Bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza, competenza e prospettiva della continuazione dell'attività.

I bilanci del Comune, di SPES Scrl e del Consorzio SDS, società componenti il gruppo da consolidare, sono stati aggregati voce per voce facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per un importo proporzionale alla quota di partecipazione (cd. metodo proporzionale). In ambito dottrinale con il consolidamento proporzionale si evidenzia esclusivamente la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non il suo valore globale; inoltre, in contropartita del valore delle partecipazioni viene eliminata solamente la quota di patrimonio netto di pertinenza del gruppo, e non compare la voce "Patrimonio netto di terzi" né quella "Utile di terzi", le quali sono automaticamente escluse.

Ai sensi del punto n. 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, le variazioni intervenute nella consistenza delle voci di Bilancio dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente sono state valorizzate.

Le rettifiche dello Stato patrimoniale attivo e passivo sono state operate confrontando i dati comunicati da Spes Scrl e dal Consorzio SDS in riferimento alle direttive approvate dall'Ente con deliberazione della G.C. n. 101/2019, con quelli del Comune tenendo altresì conto della certificazione dei debiti e crediti reciproci al 31/12/2018 allegata al Rendiconto di gestione del Comune.

Le elisioni apportate che hanno influenzato lo stato patrimoniale del Comune di Monsummano Terme sono le seguenti:

- neutralizzazione con relativo annullamento del valore della partecipazione iscritta a Bilancio del Comune relativamente a SPES Scrl e valorizzata per l'importo corrispondente al Patrimonio Netto al 31/12/2017 (6,41% dell'ultimo bilancio approvato da SPES alla data di predisposizione del Rendiconto 2018 del Comune) per complessivi Euro 169.830,51 (con contestuale annullamento per pari importo del Patrimonio Netto della partecipata);
- neutralizzazione con relativo annullamento del valore della partecipazione nel Consorzio SDS e valorizzata per l'importo corrispondente al 11,55% del Patrimonio Netto al 31/12/2017 (Fondo di dotazione e riserve da utili esercizi precedenti al 31/12/2017, valore riproporzionato pari a Euro 300.143,84) con contestuale annullamento per pari importo del patrimonio netto della partecipata;
- neutralizzazione con elisione proporzionale dei crediti vantati nei confronti di SPES Scrl per l'importo del "canone" annuale per Euro 6.305,40 (6,41% di Euro 98.368,17) con contestuale elisione proporzionale dei debiti di SPES nei confronti dell'Ente;
- neutralizzazione con elisione proporzionale dal passivo patrimoniale dell'Ente della voce Fondo rischi ed oneri per l'importo del credito vantato da SPES per indennità ex L.R.T. n. 96/96 accantonato a detto fondo dall'Ente a Rendiconto 2018 per Euro 2.407,57, pari al 6,41% di Euro 37.559,67, (con contestuale elisione per pari importo dei crediti verso clienti ed utenti vantati da Spes);
- neutralizzazione con annullamento proporzionale dei debiti vantati nei confronti di Consorzio SDS per l'importo dei trasferimenti ancora da corrispondere per Euro 237,01 (totale Euro 2.052,00) e del Fondo rischi ed oneri per l'importo dell'ulteriore credito presente a bilancio SDS dovuto alla mancata registrazione da parte del Consorzio del pagamento a compensazione di credito dell'Ente per rimborso personale comandato anno 2010 e che sarà oggetto di stralcio dal Bilancio della SDS nell'anno 2019 per Euro 2.002,39 pari all'11,55 % di Euro 17.336,68 (con contestuale elisione dai crediti vantati a Bilancio dalla partecipata).

Le rettifiche apportate che hanno influenzato lo Stato patrimoniale delle società partecipate sono quindi le seguenti:

- neutralizzazione, con relativo annullamento della quota del Patrimonio Netto SPES al 31/12/2017 (6,41% del patrimonio netto al 31/12/2017, ultimo bilancio approvato da SPES alla data di predisposizione del Rendiconto 2018 del Comune) per complessivi Euro 169.830,51 (con contestuale annullamento per pari importo delle immobilizzazioni finanziarie del Comune);
- neutralizzazione, con relativo annullamento della quota del patrimonio netto SDS al 31/12/2017 (11,55% di Euro 2.598.648,00 al 31/12/2017) per complessivi Euro 300.143,84 come indicato dallo stesso consorzio quale importo da consolidare di competenza del Comune (con contestuale annullamento per pari importo delle immobilizzazioni finanziarie del Comune);
- neutralizzazione, con elisione proporzionale dal passivo patrimoniale SPES, della posta altri debiti riferita a "canone" dovuto al Comune per Euro 6.305,40, pari al 6,41% di Euro 98.368,17 (con contestuale elisione proporzionale dei crediti per Trasferimenti e contributi dal Bilancio dell'Ente);
- neutralizzazione, con elisione proporzionale dall'attivo patrimoniale di SPES, Crediti verso clienti ed utenti riferiti a indennità ex L.R.T. n. 96/96 per Euro 2.407,57 (6,41% di Euro 37.559,67), con contestuale elisione per pari importo del Fondo rischi ed Oneri dal passivo patrimoniale del Comune;

- neutralizzazione, con annullamento proporzionale dei crediti vantati dal Consorzio SDS per l'importo dei trasferimenti ancora da ricevere per Euro 237,01 (totale Euro 2.052,00) e per Euro 2.002,39 pari all'11,55 % di Euro 17.336,68 riferiti a credito per trasferimenti in effetti già corrisposti dal Comune nel 2011 a fronte di pagamento a compensazione di credito vantato nei confronti di SDS per il rimborso personale comandato anno 2010 e che sarà oggetto di stralcio dal Bilancio della SDS nell'anno 2019 (con contestuale elisione proporzionale dei debiti dell'Ente per trasferimenti e per Fondo rischi ed oneri);

Si riferisce che, rispetto al 2017, in presenza di valorizzazione delle partecipazioni a Patrimonio netto, non sono presenti riserve di consolidamento.

Con riferimento al consolidamento proporzionale delle voci dello Stato patrimoniale attivo e passivo delle società si riferisce che, in presenza di valorizzazione della partecipazione nel Rendiconto 2018 a patrimonio netto delle Società al 31/12/2017 (ultimo bilancio approvato alla data di elaborazione del Rendiconto), le perdite d'esercizio delle due società riferite al 2018 sono state contabilizzate nell'ambito della valorizzazione del Patrimonio Netto consolidato.

Con riferimento al conto economico sono state effettuate le seguenti elisioni:

- con riferimento alla società SPES Scrl sono state neutralizzati in maniera proporzionale i ricavi risultanti dal conto economico della società segnalati come operazioni infragruppo riguardanti il ns. Ente procedendo alla corrispondente riduzione dei costi per prestazioni di servizi presenti a Bilancio del Comune per Euro 992,46 (6,41% di Euro 15.483,33);
- con riferimento al Consorzio "Società della Salute della Valdinievole" sono state neutralizzati in maniera proporzionale i ricavi risultanti dal Conto economico del consorzio riferiti ai trasferimenti correnti per l'annualità 2018 a carico del Comune per Euro 90.667,76 (11,55% di Euro 785.002,00) e a vendite di beni e servizi per Euro 34,88 (11,55% di Euro 302,00) procedendo alla corrispondente riduzione per Euro 90.702,64 dei trasferimenti e contributi a bilancio del Comune.

Le variazioni esposte allo schema dello Stato patrimoniale e del Conto Economico hanno la funzione di eliminare le operazioni intercorse tra la società partecipata e il comune nonché di neutralizzare le partecipazioni detenute dall'Ente con i patrimoni degli enti consolidati, con la contestuale contabilizzazione in rettifica delle quote delle perdite registrate dalle partecipate nel 2018.

3. ANALISI DEI PRINCIPALI DATI PATRIMONIALI E FINANZIARI

Lo Stato patrimoniale del Gruppo derivante dal consolidamento risulta essere quello di cui all'allegato A alla presente Nota quale sua parte integrante e sostanziale che riporta altresì i valori 2017.

3.1 Analisi delle voci patrimoniali

I valori delle singole voci patrimoniali del Comune e degli enti consolidati sono riportate nella tabella allegato B) alla presente Nota che riporta altresì gli importi che vanno ad aggiungersi alle voci patrimoniali del bilancio comunale ai fini del consolidamento.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Con riferimento alle immobilizzazioni immateriali, nel bilancio del Comune risultano iscritti costi di ricerca, sviluppo e pubblicità per Euro 70.538,00.

Nel Bilancio di SPES risultano iscritte immobilizzazioni immateriali, al netto delle relative quote di ammortamento, per il software applicativo acquisito in proprietà pari ad € 6.313. Non risultano iscritte in bilancio né spese di ricerca e sviluppo, né di pubblicità, né altri costi pluriennali.

Nella Nota integrativa a Bilancio della SDS si specifica che queste immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensive degli oneri accessori, IVA in quanto non detraibile, e di tutti i costi direttamente imputabili, esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso dei vari esercizi ed imputate direttamente alle singole voci. L'articolo 2426 del Codice Civile stabilisce che i costi di impianto e di ampliamento, i costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità aventi utilità pluriennale possono essere iscritti nell'attivo, con il consenso, ove esistente, del Collegio Sindacale e devono essere ammortizzati in un periodo non superiore a 5 anni. La voce oneri pluriennali comprende le notule dei professionisti incaricati della progettazione preliminare, definitiva ed esecutiva relativamente alla ristrutturazione dei fabbricati facenti parte dell'eredità ex Sig. Pizza rilevate nel 2016 a titolo di acconto a cui si devono aggiungere nel 2017 il saldo di €. 5.963,36 e l'acconto ed il saldo per la progettazione preliminare, definitiva ed esecutiva, relativa agli impianti tecnologici e di riscaldamento per €. 10.112,34. La voce software e relativa al valore dei programmi informatici acquistati nel corso dell'anno 2016 per la informatizzazione della gestione delle RSA e Contributi e al loro aggiornamento, avvenuto nel 2017 per poter effettuare il collegamento con le banche dati Inps (€. 4.880,00). Nel 2018 si è iniziato ad acquisire il materiale informatico per la fornitura di un frame work di gestione del workflow documentale con l'implementazione del protocollo informatico e degli atti del consorzio e del relativo servizio di manutenzione del software (€. 20.875,00) oltre all'implementazione del programma Caribel. La voce migliorie comprende interventi effettuati nell'anno 2012 su beni assegnati alla SdS Valdinievole per lo svolgimento delle attività sui minori (Centro La Locomotiva) completamente ammortizzati ed il secondo contributo al Comune di Larciano per la ristrutturazione dei fabbricati facenti parte del Lascito Mazzei Rivalta per €. 23.592,22 nel rispetto sia della delibera della Giunta Esecutiva n. 18 del 22.06.2016 che della delibera dell'Assemblea dei Soci SdS n. 6 del 23.02.2015 e deliberazione della Giunta del Comune di Larciano n. 10 del 31.01.2015, ove si è espressa la volontà di stipulare un contratto di comodato ad uso gratuito quarantennale per l'espletamento da parte della Società della Salute della Valdinievole nell'ambito di suddetta struttura oltre che alla somma di €. 2.816,37 dovuta al Comune di Lamporecchio per la ristrutturazione di un locale posto in via Vitoni destinato a Centro di

Socializzazione ed aggregazione giovanile e per minori della SdS. Le acquisizioni dell'esercizio riguardano una nuova pavimentazione c/o il Centro La Locomotiva (€ 2.562,00).

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.

Nella nota integrativa a bilancio SPES si rammenta che nell'esercizio 2008 il Consiglio di Amministrazione ha deciso di effettuare una rivalutazione di alcuni beni materiali così come consentito dall'art. 15 del D.L.185/2008 (decreto anticrisi), convertito in Legge 28 gennaio 2009 n. 2, al fine di riportare gli stessi ad un valore prudenzialmente in linea con quello di mercato. Gli immobili oggetto di rivalutazione sono stati la sede della società ed una unità immobiliare ubicata nel comune di Pistoia, località Fornaci, in via Gentile, adibita ad uso ufficio. A tale scopo è stato incaricato un perito esterno, che ha provveduto ad effettuare una valutazione con i criteri previsti dalla Legge. Il risultato dell'elaborato peritale è stato il seguente: la sede della società è stata valutata € 1.556.500,00 e l'altro immobile € 508.300,00. In sede di delibera il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto opportuno ridurre prudenzialmente la stima del perito e di optare per la rivalutazione ai soli fini civilistici, senza alcuna implicazione fiscale, per Euro 906.155,00 per quanto riguarda la sede, e per Euro 84.701,00 per quanto riguarda l'altro immobile sito alle Fornaci. A seguito di detta rivalutazione la sede SPES ha assunto un valore contabile di Euro 1.167.375,00 e l'unità immobiliare di Via Gentile, Località Fornaci, di Euro 381.225,00. Nella voce impianti e macchinari sono stati iscritti gli investimenti effettuati per la realizzazione degli impianti fotovoltaici. Il valore delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è stato sistematicamente ammortizzato sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. Per quanto concerne gli impianti fotovoltaici, sono stati ammortizzati gli impianti che nell'esercizio erano entrati in funzione, così come previsto dai principi contabili. Sono state applicate le aliquote nei limiti previsti dalla normativa fiscale, ridotte del 50% per il primo esercizio, in quanto ritenute rappresentative dell'effettivo deperimento e in conformità al piano di ammortamento adottato per ciascuna categoria di immobilizzazione, con imputazione di una minore quota a conto economico. Il piano di ammortamento non ha subito variazioni, fin dal primo esercizio sociale per i cespiti, ad eccezione degli impianti fotovoltaici, per i quali nell'esercizio 2011 si è modificato il processo di ammortamento originario con imputazione di un minor ammortamento calcolato al coefficiente 5% anziché 9%. Tale processo di ammortamento è stato revisionato in quanto è stato ritenuto che la vita utile del bene sia pari a 20 anni. Pertanto i coefficienti adottati nell'anno da SPES sono i seguenti:

Fabbricati: 1,50%; Macchinari: 7,50%; Impianti e apparecchi: 10,00%; Impianti fotovoltaici: 5,00%; Mobili e arredi: 12,00%; Macchine per ufficio: 12,00%; Autoveicoli: 25,00%; Attrezzature: 15,00%.

Con riferimento alla SDS nella Nota integrativa si segnala che per le immobilizzazioni materiali nel valore d'iscrizione in Bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo delle immobilizzazioni, nonché dell'IVA in quanto non detraibile, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante secondo le quote di destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, applicando le seguenti aliquote: fabbricati: 3%; fabbricati destinati alla vendita: non soggetti ad ammortamento; impianti e macchinari sanitari: 20%; impianti e macchinari tecnici uso tecnico-sanitario: 12,5%; impianti e macchinari tecnici altro uso: 20,00%; impianti e macchinari economici: 20,00%;

attrezzature sanitarie: 20,00%; mobili ed arredi: 10,00%; automezzi: 20,00%. La voce terreni comprende n. 14 appezzamenti di terreni rientranti nella successione Pizza ubicati nel Comune di Pescia e nel Comune di Bagni di Lucca. Nel 2015 sono stati acquistati per successione ereditaria n. 4 terreni ubicati nel Comune di Massa e Cozzile in Loc. Croci. La voce Fabbricati non strumentali (disponibili) comprende n. 6 unita immobiliari appartenenti all'eredità Pizza censite nel territorio del Comune di Pescia. L'importo iniziale è stato incrementato del valore della manutenzione straordinaria del tetto dell'immobile di un fabbricato pervenuto in eredità (2014). Un fabbricato, in località Croci nel Comune di Massa e Cozzile, è stato acquistato dalla SdS Valdinievole nel corso del 2015 per successione ereditaria. La voce impianti e macchinari si riferisce al valore delle attrezzature da ufficio acquistate nel corso del 2012 e 2014 (acquisto di fax dati in dotazione alle varie strutture e di una lavatrice) ed interamente ammortizzate. La voce "attrezzature sanitarie e scientifiche" comprende attrezzature sanitarie (etilometri e relativi accessori) acquistate nell'esercizio 2011 e l'acquisto di una carrozzina per disabili (2014). La voce Altro mobilio è relativa al valore dei mobili ed arredi acquistati nel 2012 ed esistenti nelle strutture della SdS Valdinievole (La Locomotiva) e all'acquisto di materiale per il Centro Diurno Anziani di Monsummano e La Locomotiva effettuati nel 2013, di un frigorifero per "La Locomotiva" e di una lavastoviglie industriale per il Centro Diurno Anziani di Monsummano e di materiale acquistati nel 2015 per La Locomotiva. Si aggiungono alcuni beni mobili facente parte dell'eredità del Sig. Bartolini Ermanno (non ammortizzati) e la strumentazione acquistata per l'allestimento della nuova sede della SdS Valdinievole e per il Centro Minori di Uzzano. Nel 2017 si è provveduto all'acquisto di materiale nell'ambito del progetto di agricoltura sociale. Gli acquisti del 2018 riguardano l'acquisto di attrezzature per il Centro "La Bottega" (Progetto Agricoltura Sociale), per il "Centro Anch'io" e giochi destinati alla struttura per minori "La Locomotiva". La voce Automezzi è relativa al valore di autovetture e mezzi di locomozione in genere appartenenti alla successione Pizza. Nel 2017 si è riscattata, alla Società di Leasing, la Fiat Punto assegnata alla SdS Valdinievole (determina n. 46 del 28.07.2017). La voce Altri beni materiali è relativa all'acquisto di materiale informatico avvenuto nel 2013 oltre che ad un computer, per lo svolgimento del Progetto di agricoltura sociale, ed una cassaforte per il C.S.S. di Montecatini Terme avvenuto nel 2016 e a n. 10 computer oltre che n. 3 portatili da destinare a vari uffici della SdS nel 2017.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie sono generalmente iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori. Relativamente alla voce Partecipazioni a Bilancio del Comune l'importo complessivo è stato riclassificato sulla base dei nuovi criteri riportando le partecipazioni dell'Ente tra quelle in imprese partecipate come definite ai sensi dell'art. 11 quater del D.lgs. 118/2011. La valorizzazione delle partecipazioni, alla luce dei chiarimenti interpretativi intervenuti successivamente all'approvazione del Rendiconto 2017, è stata effettuata con il metodo del Patrimonio Netto.

Per la SPES fra le immobilizzazioni finanziarie è iscritta la quota di partecipazione nella Banca di Pistoia (ora Chianti Banca) e nella Banca di Vignole (ora Banca Alta Toscana). Le partecipazioni sono state ridotte nel 2018 ed attualmente ammontano a complessivi Euro 1.019,00. Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 2 del cod. civ., si rende noto che la società non ha immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value e che non esistono partecipazioni in imprese controllate e collegate, così come la società non risulta controllata da altre imprese.

La SDS non detiene alcuna partecipazione in società controllate e/o collegate. Non vi sono immobilizzazioni finanziarie nel 2018.

ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

Non sono presenti rimanenze iscritte a Bilancio per il Comune e SDS. Per SPES al 31/12/2018 risultano iscritte nell'attivo circolante rimanenze per € 10.465.383,00 relative a interventi costruttivi e di risanamento su beni di proprietà, ovvero su beni non ERP. Le rimanenze relative ad interventi iniziati prima dell'esercizio 2012 sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione, e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, così come dettato dall'art. 2426, punto 9 del codice civile. Per quanto riguarda il valore delle rimanenze di interventi costruttivi SPES, è stato ritenuto opportuno attribuire alle stesse prudenziali svalutazioni (fiscalmente indeducibili), anche in considerazione delle difficoltà che il mercato immobiliare attualmente presenta nonché dell'operazione di trasferimento degli alloggi di Pescia Dogana che è stato effettuato nel 2017. La cessione è avvenuta per un valore di Euro 1.330.245,78, mentre in bilancio l'immobile in questione era iscritto al valore di Euro 1.698.355,20. La relativa minusvalenza è stata coperta mediante utilizzo del Fondo svalutazione rimanenze per un importo pari alla differenza fra valore di iscrizione in Bilancio e valore di cessione, pari a Euro 368.109,42. Il corrispettivo della cessione non è stato il pagamento di una somma in denaro ma la riduzione del debito verso la Regione per Euro 1.330.245,78. A seguito degli accantonamenti effettuati negli scorsi esercizi del loro utilizzo nel 2017 e dell'accantonamento di Euro 250.000,00 effettuato nel 2018, al 31/12/2018 risulta iscritto in Bilancio, tra l'Attivo Circolante, un Fondo Rettifica Valore delle Rimanenze per € 862.510,00, ritenuto sufficiente a riportare il valore delle rimanenze in linea con il disposto del citato art.2426, punto 9, del codice civile. I lavori in corso su ordinazione iniziati prima del 2012 sono stati valutati sulla base del costo di produzione. Per quanto riguarda i lavori in corso iniziati nell'esercizio 2012 gli stessi sono stati valutati, in ossequio a quanto previsto sia dai principi contabili nazionali (OIC n° 23) sia dall'art. 93 del TUIR, sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati (criterio della cosiddetta percentuale di completamento). Si è preferito adottare questa modalità di valutazione delle rimanenze solo per gli interventi, a carattere pluriennale, iniziati nel 2012 al fine di mantenere un criterio di valutazione omogeneo per gli interventi iniziati anteriormente al 2012 che pertanto continuano ad essere valutati fra le rimanenze con le modalità adottate in precedenza (costo di produzione). Il valore consolidato delle rimanenze ammonta ad Euro 670.831,05

CREDITI

I crediti sono iscritti al loro valore nominale e rettificati da un Fondo rischi su crediti.

I crediti a bilancio del Comune riguardano principalmente i crediti di natura tributaria e quelli verso clienti ed utenti.

Per SPES i crediti sono iscritti per un totale di € 5.913.287,00 e rettificati da un Fondo rischi su crediti pari a € 305.106,00, pertanto il loro valore di presunto realizzo ammonta ad € 5.608.181,00. Il Consiglio di amministrazione ha stimato l'importo del Fondo svalutazione crediti sulla base della documentazione predisposta dal responsabile dell'Ufficio Inquilinato ritenendo opportuno accantonare nel 2018 la somma di Euro 275.000,00. Si è ritenuto corretto mantenere la valutazione al valore nominale in quanto l'adozione del criterio del costo ammortizzato, anche alla luce della ravvicinata scadenza temporale dei crediti, produce effetti irrilevanti ai fini di una *rappresentazione veritiera e corretta, così come previsto dall'art. 2423 del Codice Civile.*

Nella nota integrativa SDS si specifica che i crediti verso la Regione per €. 1.734.481,10 sono costituiti dalle quote non interamente rimosse relative a contributi assegnati. Il dettaglio dei contributi ancora da incassare per singolo progetto è riportato nella stessa Nota integrativa reperibile nell'apposita sezione Amministrazione trasparente della società. I crediti v/Regione per altri contributi di €. 195.006,08 costituiscono la quota residua rispetto al totale di €.

325.000,00 riconosciuto dalla Regione per la ristrutturazione del fabbricato del Pizzia proveniente dalle quote inutilizzate su specifici progetti da parte dei Comuni a fronte di contributi regionali. La differenza, come specificato in seguito, è stata già versata nelle casse dell'Ente. I crediti verso la Provincia per un totale di €. 259.422,96 rappresentano il credito per le spese sostenute per l'assistenza agli alunni con disabilità frequentanti gli Istituti Scolastici Superiori di II grado della Provincia di Pistoia per l'anno scolastico 2018/2019 (DGRT 109 del 04.02.2019 e DD Provincia di Pistoia 460 del 28.05.2019).

I crediti verso altre Amministrazioni pubbliche per €. 7.000,00 riguardano il rimborso del IV trimestre 2018 dei minori stranieri non accompagnati. I crediti verso i Comuni per un totale di €. 792.124,97 sono costituiti dal contributo dei Comuni per la gestione associata rispettivamente del 2011 per €. 17.336,68, del 2017 per €. 20.260,29 e del 2018 per €. 754.528,00. Tra gli stessi è ricompreso quello vantato nei confronti del nostro Ente (anno 2011 per Euro 17.336,68) che sarà oggetto di stralcio dal bilancio SDS 2019 nei termini riportati all'interno del dettaglio delle rettifiche di consolidamento. I crediti verso l'Azienda Sanitaria Usl Toscana Centro per un totale di €. 4.657.143,64 (nel 2017 erano € 4.532.093,63) sono costituiti: per €. 4.090.858,63 a saldo della quota sanitaria anno 2018 (già corrisposta nel 2019 per € 4.021.642,29), per €. 80.000,00 relativamente al progetto Con-Tatto 2018, per €. 21.864,07 a titolo di rimborso personale comandato 2018 dai Comuni e altri, per €. 399.894,78 quale quota di rimborso del personale dipendente SdS incluso Direttore anno 2018 (41,57%, per €. 20.000,00 a titolo di rimborso del progetto denominato: "Percorso Diagnostico Terapeutico Assistenziale per la demenza ed i disturbi del comportamento" previsto dalla delibera n. 3 del 06.02.2017, per €. 30.720,00 a titolo di rimborso del progetto Acropoliv, per €. 9.935,16 a carico dell'USL Toscana Centro per gli inserimenti in strutture (Turati) come d'accordi intercorsi tra le parti, per €. 3.871,00 per il Progetto Rete Codice Rosa – anno 2018. I crediti per servizi ad imprese ed istituzioni privati e pubbliche di €. 568.517,97 è formato da €. 140.464,54 quale credito residuo per il progetto SPRAR (Ministero dell'Interno) ed €. 353.676,50 per il Progetto SIA – PON (ora REI – Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali), da €. 22.477,16 per il progetto HCP ed €. 2.876,58 per il recupero di spese di gara. La restante parte è relativa a fatture emesse nei confronti degli ospiti delle varie strutture e incassate parzialmente in quanto oggetto di conguaglio. I crediti per concorso spese ammontano a un valore di €. 650.879,77. A tale riguardo preme rilevare come l'ammontare complessivo delle rette 2018 sia stato pari ad €. 235.880,89, incassate al 31.12.2018 per un importo di €89.713,13, incassate nel 2019 con riferimento alla competenza 2018 per € 68.354,34 da incassare ancora per tale anno per un importo di €. 77.813,42. A garanzia, tale importo è stato accantonato nel Fondo Svalutazione Crediti per la corrispondente cifra. Le fatture da emettere per €.68.354,34 rappresentano le fatture emesse nell'anno 2019 ma di competenza dell'anno 2018 legate alla presenza degli ospiti nelle strutture a gestione diretta e nei Centri Diurni. Le note di credito da ricevere ammontano ad €. 165.180,38.

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Non risultano iscritte attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Per il Comune è stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del Conto del tesoriere.

A bilancio SPES le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 1.335.971,00 per depositi bancari e postali e Euro 302,00 per denaro e valori in cassa.

A bilancio SDS il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. Il saldo di tesoreria è riconciliato con l'Istituto bancario. La cassa economale di Monsummano Terme è stata chiusa con provvedimento n. 187 del 23.07.2015 e la disponibilità residua pari ad €. 260,00 è confluita nella cassa centrale di Pescia. Anche la cassa economale del C.S.S. è stata chiusa nel 2018 con determina del Direttore f.f. n. 15 del 25.03.2019 e la sua disponibilità pari ad €. 0,72 è confluita nella cassa centrale di Pescia. A seguito dell'incorporazione di Cassa di Risparmio di Pistoia e della

Lucchesia da parte di Intesa San Paolo S.p.A., quest'ultimo è divenuto il nuovo Tesoriere. Per opportunità il conto vincolato è stato trasferito al conto ordinario. La Società della Salute nel corso del 2018 non è ricorsa all'anticipazione di cassa.

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

Nel Bilancio del Comune sono stati registrati risconti attivi riferiti alla locazione passiva della scuola Materna di Cintolese per la parte non di competenza dell'anno.

A Bilancio Spes i ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio di competenza. Sono stati rilevati risconti attivi per € 2.295,00 relativi principalmente alle assicurazioni stipulate pagate anticipatamente con rimando all'esercizio successivo del relativo costo di competenza. Non risultano iscritti ratei attivi.

A Bilancio SDS i ratei attivi rilevati al 31.12.2018 sono costituiti dagli interessi attivi sul conto di tesoreria ordinario e vincolato per €. 91,09 (periodo 01.10.2018 e 31.12.2018) e dai buoni pasto 2019 di competenza 2018 per Euro 129,78. I risconti attivi per €. 19.191,93 rilevati al 31.12.2018 sono costituiti da costi sospesi rinviati al futuro esercizio concernenti le assicurazioni pagate per i Centri Socio Riabilitativi, i servizi di telefonia (ADSL), per il centro Affidi e il canone di manutenzione software oltre a un contributo.

PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto del Comune ammonta ad Euro 54.719.318,35 comprensivo di riserve per Euro 52.429.071,80, di Fondo di dotazione di euro 175.359,93 e di utile d'esercizio per Euro 2.114.886,62.

Per la Società SPES, in base a quanto richiesto dall'art. 2427 punti 17 e 18 del cod. civ., si informa che nel Patrimonio Netto è stato iscritto il capitale sociale pari a € 750.000 interamente versato. La società non ha mai emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni e titoli o valori simili. Ai sensi dell'art. 2447-bis comma 1 punto 1 del codice civile, si rende noto che non sono stati emessi strumenti finanziari derivati. Secondo quanto richiesto dall'art. 2427 punto 20 del cod. civ., si comunica che la società non ha destinato patrimoni ad uno specifico affare, né ha conseguito proventi a tale titolo. Per quanto concerne le riserve, nel raggruppamento "Altre riserve distintamente indicate" compaiono la riserva per arrotondamento all'unità di euro, la riserva da conferimento e la riserva in neutralità fiscale; per quanto riguarda queste ultime, provenienti dall'atto di conferimento della soppressa ATER, è stato ritenuto più opportuno allocarle in unica categoria che ne denota meglio la natura. Ai fini delle informazioni richieste dall'art. 2427, punto 19 del Codice Civile relativamente ai dati sugli strumenti finanziari emessi dalla società, si fa presente che la società non ha emesso strumenti finanziari diversi dalle azioni. La società non detiene partecipazioni in imprese che comportano la responsabilità illimitata. Si rende noto inoltre che la società non è soggetta a direzione e coordinamento da parte di società o enti. La società non ha partecipazioni in società tali da dover presentare il Bilancio consolidato. Il Patrimonio Netto ammonta ad euro 1.858.314,00, comprensivo del Fondo di dotazione di cui sopra, delle riserve per euro 1.899.462,00 e del risultato negativo d'esercizio di Euro 791.148,00.

Con riferimento a SDS il Patrimonio Netto, determinato inizialmente in €. 2.272.244,66 per effetto dell'accettazione dell'eredità da parte della SdS Valdinievole avvenuta il 05.07.2011, ha subito nel tempo e nel corso degli anni alcune variazioni. Al 31.12.2017 lo stesso viene quantificato in €. 2.327.294,99, incrementato dei valori dei beni mobili e disponibilità finanziarie (€. 55.050,33) pervenute per effetto dell'accettazione dell'eredità Bartolini Ermanno. Lo stesso risultava costituito inizialmente da beni mobili, immobili e dal

denaro depositato su di un conto corrente bancario per un importo di €. 1.063.429,66. Tale valore iniziale si è ridotto per effetto delle spese sostenute dal momento dell'apertura della denuncia di successione fino ad oggi. Tali spese sono state sostenute per il mantenimento dei beni facenti parte dell'eredità (si tratta per lo più di spese legate alla manutenzione dell'immobile e inerenti la progettazione). Il valore delle disponibilità finanziarie legate all'eredità Pizza ammontano ad €. 758.375,49. La somma di €. 325.000,00 rappresenta parte del contributo in conto capitale proveniente dai Comuni per effetto della rinuncia da parte della Regione Toscana alla restituzione di parte delle somme non spese da parte dei Comuni in favore della Società della Salute della Valdinievole (come risulta dagli atti approvati da ciascun Ente) per la ristrutturazione degli immobili facenti parte dell'eredità Pizza. I versamenti già effettuati ammontano ad €. 129.993,92 e sono stati effettuati dal Comune di Lamporecchio per €. 10.000,00, dal Comune di Monsummano per €. 11.996,50, dal Comune di Montecatini Terme per €. 40.000,00 e dall'Azienda Sanitaria USL Toscana Centro per €. 67.997,42.

Come risulta dal conto economico appositamente predisposto per la gestione della successione del lascito Pizza, la differenza tra costi e ricavi determina un risultato negativo di €. 3.980,46 che si ripercuote per lo stesso importo sul bilancio della SdS Valdinievole 2018. Tale perdita è dunque da ricondursi esclusivamente alla gestione del patrimonio pervenuto in eredità. La gestione caratteristica della SdS Valdinievole, infatti, ha determinato un risultato a pareggio come emerge dalla lettura dei tre conti economici separati: sanitario, sociale e non autosufficienza. La perdita d'esercizio determinata dalla gestione Pizza andrà a diminuire il patrimonio netto. Quest'ultimo è quantificato al 31/12/2018 in €. 2.594.666,29.

FONDI RISCHI E ONERI

A Bilancio del Comune sono stati accantonati Fondi per rischi ed oneri per un totale di Euro 1.295.484,64 riferiti all'adeguamento del F.C.D.E. e degli altri accantonamenti per contenzioso e oneri futuri. A Bilancio SPES risultano iscritti € 351.385,00 per Fondo manutenzione alloggi ERP, secondo quanto dettato dall'art. 16 del Contratto di Servizio, € 90.368,00 per Fondo sociale per situazioni di disagio economico secondo quanto disposto dalla L. R. 96/96 art. 32-bis ed € 2.945,00 destinati ad acquisto di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali a progetti di innovazione ex art. 113 D.Lgs. 50/2016.

A Bilancio SDS è stato precisato che il fondo rischi ed oneri rappresenta una posta di nuova istituzione a partire dall'anno 2012 in ossequio a quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011. Si rimanda alle note di cui al punto E) Ratei e risconti passivi per un maggior dettaglio. Nel 2015 è stato istituito un Fondo spese contributi finalizzati destinato ad accogliere un contributo finalizzato proveniente dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Pistoia e della Lucchesia quale contributo in conto capitale di €. 150.000,00. Tale somma è rimasta accantonata anche nel 2018.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il trattamento di fine rapporto è presente solo a bilancio SPES ed è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrispondente all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del Bilancio, dedotte eventuali anticipazioni. In questa posta risultano iscritti € 473.836,00 pari al debito verso i dipendenti per trattamento di fine rapporto alla data del 31/12/2018.

DEBITI

Sono generalmente rilevati al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'Ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. I debiti verso fornitori sono iscritti nello Stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate ed esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti a Bilancio del Comune ammontano a complessivi Euro 6.831.095,45 la cui posta principale è costituita da debiti da finanziamento per Euro 3.407.331,37.

A Bilancio SPES i debiti sono iscritti nelle passività per complessivi Euro 19.198.248,00 (importo da consolidare Euro 1.230.607,70). Quelli verso le banche per mutui ammontano Euro 3.224.871,00.

A Bilancio SDS l'importo complessivo dei debiti ammonta ad Euro 6.333.836,46. I debiti in conto capitale verso i Comuni di €. 2.816,37 si riferiscono al Comune di Lamporecchio per la ristrutturazione di un locale posto in via Vitoni destinato a Centro di Socializzazione ed aggregazione giovanile e per minori della SdS. I debiti verso Comuni (€. 347,89) sono costituiti dal rimborso dovuto al Comune di Pieve a Nievole per somme erogate all'assistente sociale comandata alla SdS per l'anno 2018 relativamente al rinnovo del contratto degli EE.LL.. I debiti verso l'Azienda Sanitaria Usl Toscana Centro ammontano complessivamente ad €. 588.583,60. Le voci debiti verso fornitori (€. 3.190.555,92) e fatture da ricevere (€. 2.205.282,67) sono relative alle somme ancora dovute ai vari fornitori per l'acquisto di beni e servizi necessari al funzionamento della SdS, per lo svolgimento delle attività socio-assistenziali, per lo svolgimento della gestione associata dei servizi sociali e degli altri interventi finalizzati del 2018. I debiti tributari (Euro 23.986,00) comprendono le ritenute fiscali sul lavoro dipendente, autonomo, le addizionali regionali e comunali all'IRPEF e l'IVA su acquisti per split payment versate entro il 16/1/2019 nonché l'IRAP su personale dipendente versate a gennaio 2019. I debiti v/Istituti di Previdenza riguardano gli oneri previdenziali versati a gennaio 2019 e relativi a competenze stipendiali pagate nel dicembre 2018 nonché all'importo di €. 624,23 costituisce il debito Inail corrispondente al saldo 2018 corrisposto entro il 16.05.2019 così come previsto dalla normativa in merito. La voce debiti verso personale dipendente pari ad €. 34.022,39 include l'indennità di risultato ancora da erogare dell'anno 2018.

I debiti per trattenute sindacali pari ad €. 172,28 sono rappresentati dalle somme da corrispondere già versate nel 2019. I debiti per piccoli prestiti di €. 120,07 sono dati dalla quota del mese di Dicembre 2018 versata entro il 15.01.2019. I debiti diversi di €. 185.937,90 sono costituiti da contributi da corrispondere ad anziani, portatori di handicap e minori, assistiti dalla Salute Mentale Adulti relativi al mese di dicembre e pagati nel mese di gennaio 2019.

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

A Bilancio del Comune sono stati inseriti ratei ratei passivi riferiti alla spesa di personale di competenza del 2018 imputata in contabilità finanziaria all'esercizio 2019 con copertura a mezzo FPV e risconti passivi che rappresentano la passività per i contributi agli investimenti in essere al netto del 3% riportato a ricavo annualmente.

A Bilancio SPES i ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio di competenza. Risultano iscritti ratei passivi per € 7.546,00 relativi a rate di mutuo con periodicità a cavallo tra due esercizi. Non risultano iscritti risconti passivi.

A Bilancio SDS I ratei passivi si riferiscono ad uscite inerenti le spese per energia elettrica ed acqua. Tali spese sono maturate e non liquidate nel 2018. Analogamente a quanto

avvenuto negli anni precedenti, sulla base di quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011 e dalla Regione Toscana, il valore dei contributi non utilizzati al 31.12.2017, come risultanti dall'approvazione del Bilancio d'esercizio 2017 avvenuta il 28.06.2018, sono stati accantonati, in un'apposita posta di rettifica dei contributi in conto esercizio per un valore complessivo di €. 3.001.014,08. In occasione dell'approvazione del bilancio economico preventivo 2018, avvenuto con deliberazione dell'Assemblea dei Soci della SdS n. 2, del 5/2/2018, sono stati invece stimati contributi per un totale di €. 1.721.522,06. In realtà, la differenza tra il valore complessivo inserito a preventivo 2018 (€. 1.721.522,06) e quello rilevato per le medesime poste contabili successivamente all'approvazione del Bilancio d'esercizio 2017 (€. 3.001.014,08), pari ad €. 1.279.492,02 é stata applicata al bilancio 2018 in occasione della variazione n. 1/2018 approvata dall'Assemblea dei Soci n.9/2018.

VALORI IN VALUTA

Non vi sono attività e passività in valuta.

CONTI D'ORDINE

Nei conti d'ordine sono registrati gli impegni per esercizi futuri del Comune costituiti dal FPV di parte corrente ed in c/capitale destinato agli esercizi 2019 al netto di quello afferente la spesa di personale indicato nei ratei passivi. Per SPES e SDS non risulta iscritta alcuna posta.

4. ANALISI DEI DATI ECONOMICI

Il Conto economico del Comune è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica. Nella predisposizione del Conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile n. 4/3. In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un risultato positivo pari ad Euro 2.114.886,62 (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) con miglioramento rispetto alla perdita 2017 motivata essenzialmente dall'importante adeguamento del Fondo rischi e crediti in detta annualità.

I dati riportati per la SPES Scrl e per il Consorzio SDS sono i valori di bilancio proporzionati alla partecipazione posseduta dall'Ente tenendo conto delle elisioni operate come dettagliate in premessa.

Il conto economico consolidato del Gruppo, è quello allegato C alla presente Nota.

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Il conto economico consolidato 2018 evidenzia componenti positivi della gestione corrente complessivamente attestati al valore di Euro 17.193.063. Tali risultati sono principalmente riferibili ai ricavi e proventi del nostro Ente integrati dalle risultanze rivenenti dalla gestione della Società partecipate in relazione alla quota di partecipazione per Euro 2.366.014,00 al netto delle rettifiche apportate ai fini dell'eliminazione dei rapporti reciproci tra Ente e partecipate. Gli altri ricavi e proventi delle partecipate che si aggiungono a quelli dell'Ente, iscritti nel valore della produzione, ammontano ad Euro 464.975,00 (consolidati per Euro 30.551,33). I ricavi sono stati imputati all'esercizio 2018 in ossequio al principio di competenza economica.

A riguardo si evidenzia che la voce più rilevante inerente i componenti positivi della gestione di SPES Scrl è riferita ai ricavi delle vendite e delle prestazioni/proventi da servizi pubblici presenti a Bilancio 2018 per complessivi Euro 4.299.429,00 (di cui Euro 274.601 al netto dell'elisione utili ai fini del consolidamento) che si riducono rispetto al valore 2017 pari ad Euro 6.074.282,00 complessivi. Vi sono variazioni nelle rimanenze di SPES (- Euro 39.620,79 da consolidare) a cui si aggiungono quelle dei lavori in corso su ordinazione per Euro 1.034.410,00 (da consolidare per Euro 66.306,00) dovuta a interventi costruttivi e di ristrutturazione. La voce variazione dei lavori in corso su ordinazione 2017 era pari a € -165.005,00. Non ci sono incrementi di immobilizzazioni per lavori interni. Con riferimento agli altri ricavi e proventi. A Bilancio SPES si riferisce che gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione per complessivi € 450.453,00 (alla fine dell'esercizio precedente essi erano pari ad € 493.017,00).

La voce più rilevante a Bilancio SDS è quella per proventi da trasferimenti e contributi per un totale di Euro 17.689.041,00 (Euro 15.878.334,00 nel 2017) da consolidare, al netto delle elisioni, per Euro 1.952.416,48. Da rilevare come all'interno dei contributi regionali trovano spazio sia il fondo della Non Auto istituito con legge della Regione Toscana n. 66 del 18.12.2008 e determinato, per l'anno 2018, in € 1.674.727,00 con la DGRT n. 1369 del 04.12.2017 sia il Progetto Regionale Vita Indipendente determinato anch'esso con la D.G.R.T. n. 1369 del 04.12.2017 in €. 363.239,58. La quota sanitaria riconosciuta dall'Azienda Sanitaria USL Toscana Centro, ammontante per l'anno 2018 ad € 4.790.984,20 (di cui €. 3.762.069,20 a titolo di budget per la residenzialità come da nota dell'Azienda USL T.C. del 15.10.2018 prot. 122651) deve essere aumentata di €.

80.000,00 per il progetto Con-tatto 2018, di €. 9.935,16 per gli inserimenti di pazienti in stato vegetativo in strutture convenzionate (anno 2018), di €. 20.000,00, per l'attivazione del "Percorso Diagnostico Terapeutico Assistenziale per la demenza ed i disturbi del comportamento", di €. 30.720,00 per il progetto ACROPOLIV concernente la riduzione degli accessi al pronto soccorso e di €. 3.871,00 Progetto rete Codici Rosa anno 2018. Il trasferimento di parte sanitaria per quanto attiene Salute Mentale Adulti, Infanzia e Adolescenza e Dipendenze relativamente all'anno 2018 è quantificato rispettivamente in €. 1.954.979,16, ed €. 1.327.395,72. L'importo della Salute Mentale Adulti è aumentato di €. 35.410,00 come da autorizzazione dell'Azienda Sanitaria del 05.12.2018 per un totale di €. 1.990.389,16. Il totale complessivo delle quote sanitarie ammonta ad €. 8.253.295,24. All'interno di questa somma, i fondi per le quote sanitarie per RSA e C.D, come stabilito dalla delibera regionale 1369 del 04.12.2017 ammontano ad €. 3.554.245,20 per quanto riguarda le quote sanitarie ed €. 207.824,00 per quanto attiene i centri diurni per un valore complessivo di €. 3.762.069,20. Per quanto concerne il contributo dei Comuni, la somma di €. 4.477.983,00 comprende la quota di €. 4.426.283,00 (delibera dell'Assemblea dei Soci n. 1 del 06.02.2018) che deve essere corrisposta a titolo di quote capitarie per il 2018, €. 50.000,00 che sono state stanziare dal Comune di Montecatini Terme per l'attuazione sia del progetto inclusione sociale anno 2018 (€. 20.000,00) sia per il progetto di educazione al lavoro (€. 30.000,00) - nota del 14.6.2016 prot. 23359/2016 anni 2017/2018-. La somma di €. 1.700,00 è il contributo per l'acquisto libri del Comune di Buggiano. Gli altri contributi costituiti da €. 824.760,79 provengono: dalla Provincia di Pistoia e dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, dall'INPS per il Progetto Home Care Premium, dal Ministero dell'Interno per il Progetto SPRAR (decreto del Ministero dell'Interno del 07.08.2015), dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali per il Progetto PON SIA e per la quota Servizi Fondo Povertà 2018. L'importo degli altri ricavi e proventi a bilancio SDS, da consolidare per € 1.677,29 si riferisce a quota versamento fitti su immobile da eredità Piazza e dal rimborso delle spese di aggiudicazione di due gare da parte dell'affidatario.

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO

Le spese per materie prime e/o beni di consumo ammontano per il Comune ad Euro 276.117,03 cui si aggiungono Euro 430,37 da SPES (che derivano esclusivamente da spese di cancelleria e stampati e altri materiali di consumo) ed Euro 3.139,06 da SDS (sono compresi i costi per l'acquisto di supporti informatici, cancelleria oltre alla spesa per il carburante e alla spesa per l'acquisto di prodotti economici così come comunicato anche dall'Azienda sanitaria per quanto di competenza di SDS).

PRESTAZIONI DI SERVIZI

I costi per servizi del Comune ammontano ad Euro 6.018.305,67 che si presentano in linea con quelli 2017. Si aggiungono i costi per servizi di SPES per € 206.056 al netto delle elisioni da consolidamento e quelli della SDS per Euro 1.982.499,52.

La voce a bilancio SDS per acquisti di beni e servizi si riferisce a: a) acquisti di prestazioni e servizi sociosanitari da settore pubblico per Euro 22.379,85 (per il personale professionale comandato dai Comuni la somma indicata rappresenta il costo totale dell'anno 2018 che viene rimborsata per il 40% dall'Azienda Sanitaria mentre per il personale professionale comandato dall'Azienda viene previsto il rimborso del 60% a carico SdS così come comunicato dalla stessa Azienda. La spesa dei Comuni, comprensiva delle somme erogate ai dipendenti nel 2018 a titolo di arretrati contrattuali, tiene conto che la SdS Valdinievole ha provveduto nel corso del 2017 all'assunzione a

tempo pieno e indeterminato di n. 3 nuovi profili professionali – due assistenti sociali e un collaboratore professionale – a far data rispettivamente dall'01.06.2017 e 01.08.2017 e a far data dall'01.05.2017 mediante mobilità intercompartimentale dai Comuni stessi). L'importo 2018, pari ad Euro 222.379,85 si riduce rispetto al 2017 di euro 91.922,28 a seguito di pensionamento e trasferimento di alcune figure professionali; b) acquisti di prestazioni e servizi sociosanitari da settore privato per Euro 16.673.083,95 (si rilevano maggior costi nei costi economici afferenti la SMA, la SMIA (€ 210.013,65) e le Dipendenze (€188.713,65) che, pero, nel complesso presentano un valore finale pari al trasferimento previsto per il 2018 poiché, tali aumenti sono compensati da riduzioni di budget dei due servizi appartenenti ad altri conti economici. Per effetto dell'abbattimento della lista d'attesa si rileva una maggiore spesa di €. 267.288,29. A ciò corrisponde un aumento anche della quota sociale, seppur in misura minore, di €. 25.570,90. Per una diversa contabilizzazione rispetto agli anni precedenti, all'interno dei costi per assistenza residenziale per disabili, le rette per gli inserimenti in struttura ammontano ad €. 859.438,95, con un incremento di €. 570.631,94 rispetto all'anno precedente. La maggior spesa nell'ambito dei Costi per Enti ed Associazioni è dovuta alla presenza all'interno di tale conto economico di una serie di progetti: SIA-PON, SPRAR, HCP etc. La minore spesa nell'ambito degli oneri servizi sociali in convenzione (-89.234,52) è dovuta all'affidamento in concessione della RSA Stella a far data dal 06.03.2017 e questo determina l'assenza per il 2018 di qualsiasi trasferimento all'Azienda di rette che a partire da tale data non vengono più incassate dalla SdS ma dal soggetto concessionario. Rispetto al 2017 vi è inoltre una diminuzione dei costi per le rette dei minori inseriti in struttura (€-74.718,71)); c) acquisti di prestazioni e servizi non sociosanitari da settore pubblico per Euro 233.701,15 (si rileva una differenza di €. -37.794,48 rispetto al 2017 a titolo di rimborso del personale amministrativo comandato da Comuni legata all'assunzione di tale personale a far data dal 1/1/2018 da parte della SdS); d) acquisti di prestazioni e servizi non sociosanitari da settore privato per Euro 3.896,80 (si tratta per lo più di spese per prestazioni professionali in materia di privacy); e) Manutenzioni e riparazioni per Euro 31.436,08.

GODIMENTO DI BENI DI TERZI

I costi da Bilancio del Comune, pari ad Euro 155.584,49, sono integrati da quelli di Bilancio della SPES, riferiti ai canoni di locazione inerenti macchinari ad uso ufficio, per un totale di Euro 29.920,00 (consolidati per Euro 1.917,87) e della SDS per Euro 39.680,00 (consolidati per Euro 4.583,04), che comprende i canoni di noleggio delle autovetture per €. 17.940,57.

TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI

Questa posta è presente esclusivamente nel Bilancio del Comune per Euro 1.460.528,21 relativi a trasferimenti correnti, oggetto di consolidamento per Euro 1.369.825,57 al netto della quota di ricavi di competenza di SDS oggetto di elisione.

PERSONALE

Il costo del personale del Comune ammonta ad Euro 3.980.052,58 a cui si aggiungono Euro 71.320,67 di SPES (importo totale Euro 1.112.647,00) ed Euro 107.135,03 di SDS (importo totale Euro 927.576,00).

Per quanto concerne il personale SPES si rileva un decremento di Euro 40.663,00.

Nella voce per SDS rientra la spesa per il personale assunto a far data dal 31.12.2010 e la spesa per il Direttore della SdS. Il personale SdS all'01.01.2018 era di nr. 15 unità a tempo indeterminato (13 Assistenti Sociali, 1 Collaboratore Professionale Amministrativo ed un Operatore Professionale Collaboratore) cui si deve aggiungere un Direttore e un Dirigente Amministrativo. Al 31.12.2018 il personale era di nr. 14 unità (il dettaglio dei movimenti

interventivi comprese le assunzioni a t.d., è dettagliato nella Nota integrativa allegata al rendiconto della Società).

AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI

Gli ammortamenti e le svalutazioni del Comune ammontano ad Euro 2.255.627,30 (all'interno della voce ammortamenti e svalutazioni, oltre agli ammortamenti, è ricompreso il solo accantonamento necessario a garantire la copertura dei crediti stralciati dal rendiconto finanziario 2018 che devono mantenere comunque evidenza a conto del patrimonio) cui si aggiungono, in quota parte, quelli effettuati da SPES per Euro 32.807,60 (si evidenzia un incremento degli accantonamenti complessivi per ammortamenti e svalutazioni pari ad Euro 511.819,00 di Euro 275.000,00 rispetto al 2017 dovuto all'accantonamento a Fondo Svalutazione Crediti operato dalla SPES) e quelli effettuati da SDS per Euro 10.132,12 (di cui Euro 6.092,63 per svalutazione crediti).

VARIAZIONI RIMANENZE DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO

Non risulta nessuna movimentazione in questo aggregato.

ACCANTONAMENTI PER RISCHI

Non risulta nessuna movimentazione in questo aggregato.

ALTRI ACCANTONAMENTI

In questo aggregato SPES ha iscritto l'accantonamento al Fondo manutenzione stabili ex art. 16 del Contratto di Servizio, per € 162.300,00 (Euro 172.950,00 nel 2017), al Fondo sociale situazioni di disagio, previsto dall'art. 32-bis della L.96/96, per un importo di Euro 11.859,00 (Euro 11.230,39 nel 2017).

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli oneri diversi di gestione dell'Ente sono pari ad Euro 339.261,41 cui si aggiungono in quota parte quelli di SPES iscritti nei costi della produzione per Euro 56.290,44 e quelli della SDS per Euro 20.967,75. I suddetti costi sono stati imputati all'esercizio 2018 in ossequio al principio di competenza economica.

Le componenti positive della gestione di SPES non hanno permesso la copertura dei componenti negativi, determinando un margine negativo di gestione corrente pari ad Euro 777.320,00 che incide in negativo ai fini del consolidamento per Euro 49.826,21. Per la SDS il margine negativo è pari ad Euro 1.900,21.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI DA PARTECIPAZIONE

La quota di proventi da partecipazione è presente nel solo Bilancio del Comune (non ricomprende utili delle partecipate oggetto di consolidamento) ed ammonta ad Euro 40.448,42 (si riferisce alle distribuzioni di utili da parte di Toscana Energia SpA per Euro 20.346,41 e Publiservizi SpA per Euro 20.102,01).

ALTRI PROVENTI FINANZIARI

La voce a Bilancio del Comune ammonta ad Euro 1.000,00 cui si aggiungono in quota parte i valori di SPES per Euro 3.347,37 e di SDS per Euro 13,51.

INTERESSI E ALTRI ONERI

Agli interessi passivi del Comune pari ad Euro 130.673,16 (interessi su mutui) si

aggiungono in quota parte quelli di SPES per Euro 4.233,87 e SDS per Euro 385,31.

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Sono presenti a Bilancio del Comune rettifiche iscritte per Euro 108.185,00 riferite all'incremento della valorizzazione delle partecipazioni nel 2018 con il criterio del patrimonio (nel 2017 erano state iscritte a valore di costo).

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Sono presenti proventi straordinari del Comune per Euro 2.455.996,84 (si rileva un importante incremento rispetto al 2017 dovuto essenzialmente alle alienazioni di beni immobili già ammortizzati ovvero della permuta/alienazione aree per la realizzazione del nuovo Campo sportivo Berti e per la Piazza di Cintolese e delle aree per realizzazione Clinica veterinaria Lotti) cui si aggiungono in quota parte quelli della SDS per Euro 18.127,38 (derivanti da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo).

Gli oneri straordinari per il Comune ammontano ad Euro 468.353,10 derivanti da sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo cui si aggiungono in quota parte quelli della SDS per Euro 9.184,33 (derivanti anch'essi da sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo).

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE

Il risultato prima delle imposte del Comune ammonta ad Euro 2.348.167,73, quello di SPES evidenzia una perdita pari ad Euro 791.148,00 (risultato consolidato - Euro 50.712,59) e quello di SDS evidenzia un utile pari ad Euro 57.759,00 (risultato consolidato Euro 6.671,05). Il risultato complessivo consolidato 2018 ammonta pertanto a Euro 2.304.126,19 che arrotondato diviene Euro 2.304.125,00 (valore prima delle imposte).

IMPOSTE SUL REDDITO

A Bilancio dell'Ente sono state calcolate imposte sul reddito d'esercizio per un ammontare complessivo di Euro 233.281,11 . La voce imposte e tasse a Bilancio SDS ammonta ad Euro 61,739,00 (di cui Euro 7.130,85 consolidati).

Le stesse si aggiungono al valore del Comune per un totale consolidato di Euro 240.411,96 arrotondato a euro 240.412,00.

UTILE D'ESERCIZIO

Dopo la rilevazione delle imposte sul reddito, il risultato dell'esercizio del Comune ammonta ad Euro 2.114.886,62 che si riduce nel consolidato ad Euro 2.063.714,23 arrotondato a Euro 2.063.713,00 tenendo conto della perdita SPES (Euro 50.712,59) e della perdita SDS (Euro 459,81). Si precisa che il Comune non ha ripianato perdite delle società negli ultimi tre anni.

5. ALTRE INFORMAZIONI

Si allegano altresì i prospetti di Conto Economico e Stato Patrimoniale consolidato con evidenziate le differenze del 2018 rispetto al 2017 per le singole poste (All. D).

Le ulteriori informazioni afferenti la Società SPES ed il Consorzio SDS Valdinievole sono reperibili sui rispettivi sito internet nell'apposita sezione Società trasparente.

* * *

Il presente Bilancio consolidato, composto da stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili della controllante e alle informazioni trasmesse dalle imprese incluse nel consolidamento.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO – ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		VALORE CONSOLIDATO	AII A VALORE CONSOLIDATO
		2018	2017
A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		€ 0,00	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 70.538,00	€ 46.010,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 30,00	€ 143,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 2.785,00	€ 875,00
	5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 375.501,00	€ 0,00
	9 Altre	€ 368.200,00	€ 6.689,00
Totale immobilizzazioni immateriali		€ 817.054,00	€ 53.717,00
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II 1	Beni demaniali	€ 18.822.148,00	€ 18.815.312,00
	1.1 Terreni	€ 3.541.752,00	€ 3.328.219,00
	1.2 Fabbricati	€ 7.117.237,00	€ 7.215.838,00
	1.3 Infrastrutture	€ 8.163.159,00	€ 8.271.255,00
	1.9 Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 28.534.866,00	€ 27.385.725,00
	2.1 Terreni	€ 9.640.938,00	€ 8.846.919,00
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2.2 Fabbricati	€ 16.498.985,00	€ 16.967.019,00
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2.3 Impianti e macchinari	€ 129.075,00	€ 174.919,00
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 253.181,00	€ 257.118,00
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 39.416,00	€ 32.950,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 86.133,00	€ 159.805,00
	2.7 Mobili e arredi	€ 273.625,00	€ 532.253,00
	2.8 Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
	2.9 Diritti reali di godimento	€ 0,00	€ 0,00
	2.99 Altri beni materiali	€ 1.613.513,00	€ 414.742,00
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.967.707,00	€ 2.337.181,00
Totale immobilizzazioni materiali		€ 49.324.721,00	€ 48.538.218,00
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
	1 Partecipazioni in	€ 1.003.678,00	€ 214.649,00
	a <i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	b <i>imprese partecipate</i>	€ 1.003.612,00	€ 0,00
	c <i>altri soggetti</i>	€ 66,00	€ 214.649,00
	2 Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
	b <i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	c <i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	d <i>altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
	3 Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		€ 1.003.678,00	€ 214.649,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		€ 51.145.453,00	€ 48.806.584,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<i>Rimanenze</i>	€ 670.831,00	€ 644.146,00
Totale rimanenze		€ 670.831,00	€ 644.146,00
II	<i>Crediti (2)</i>		
	1 Crediti di natura tributaria	€ 2.642.924,00	€ 4.649.045,00
	a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00

	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 2.627.696,00	€ 4.570.037,00
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 15.228,00	€ 79.008,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 2.430.434,00	€ 2.025.639,00
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 1.215.496,00	€ 1.206.995,00
	b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 1.214.938,00	€ 818.644,00
	3	Verso clienti ed utenti	€ 1.566.020,00	€ 2.307.078,00
	4	Altri Crediti	€ 925.004,00	€ 650.392,00
	a	<i>verso l'erario</i>	€ 8.731,00	€ 32.123,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 11.979,00	€ 8.280,00
	c	<i>altri</i>	€ 904.294,00	€ 609.989,00
		Totale crediti	€ 7.564.382,00	€ 9.632.154,00
III		<u><i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i></u>		
	1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
	2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00
IV		<u><i>Disponibilità liquide</i></u>		
	1	Conto di tesoreria	€ 5.942.439,00	€ 6.105.547,00
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 5.942.439,00	€ 6.105.547,00
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	€ 93.126,00	€ 112.009,00
	3	Denaro e valori in cassa	€ 436,00	€ 208,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
		Totale disponibilità liquide	€ 6.036.001,00	€ 6.217.764,00
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 14.271.214,00	€ 16.494.064,00
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	€ 26,00	€ 18,00
	2	Risconti attivi	€ 11.114,00	€ 14.618,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 11.140,00	€ 14.636,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 65.427.807,00	€ 65.315.284,00

(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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		VALORE CONSOLIDATO	VALORE CONSOLIDATO
		2018	2017
A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	€ 175.360,00	€ 175.360,00
II	Riserve	€ 52.429.072,00	€ 51.841.723,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 274.946,00	€ 1.832.424,00
b	<i>da capitale (*)</i>	€ 829.197,00	€ 17.246.052,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 4.227.866,00	€ 13.947.936,00
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrim.indisponibili e per beni culturali	€ 46.294.351,00	€ 18.815.311,00
e	Altre riserve indisponibili	€ 802.712,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 2.063.713,00	-€ 1.557.478,00
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		€ 54.668.145,00	€ 50.459.605,00
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 54.668.145,00	€ 50.459.605,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		€ 0,00	€ 0,00
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 1.649.123,00	€ 4.623.440,00
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 1.649.123,00	€ 4.623.440,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)		€ 30.373,00	€ 32.165,00
D) DEBITI (1)		€ 0,00	€ 0,00
1	Debiti da finanziamento	€ 3.716.926,00	€ 3.690.772,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 206.714,00	€ 230.887,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 3.510.212,00	€ 3.459.885,00
2	Debiti verso fornitori	€ 3.013.058,00	€ 3.840.955,00
3	Acconti	€ 490.427,00	€ 441.970,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 558.248,00	€ 883.882,00
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 67.981,00	€ 97.656,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 236.113,00	€ 382.716,00
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 148.063,00
e	<i>altri soggetti</i>	€ 254.154,00	€ 255.447,00
5	Altri debiti	€ 1.008.060,00	€ 1.080.798,00
a	<i>tributari</i>	€ 55.800,00	€ 63.752,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 207.033,00	€ 255.241,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri</i>	€ 745.227,00	€ 761.805,00
TOTALE DEBITI (D)		€ 8.786.719,00	€ 9.938.377,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		€ 0,00	€ 0,00
	Ratei passivi	€ 248.877,00	€ 261.697,00
II	Risconti passivi	€ 44.570,00	€ 0,00
1	Contributi agli investimenti	€ 44.570,00	€ 0,00
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 41.660,00	€ 0,00
b	<i>da altri soggetti</i>	€ 2.910,00	€ 0,00

2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 293.447,00	€ 261.697,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 65.427.807,00	€ 65.315.284,00
	CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00
		€ 0,00	€ 0,00
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 4.775.354,00	€ 2.442.125,00
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 4.775.354,00	€ 2.442.125,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO – ATTIVO

	comune	Spes	Spes 6,41%	RETTIFICA PARTECIPAZIONE SU BIL ENTE	RETTIFICA RAPPORTI RECIPROCI SU ATTIVO ENTE	SDS Valdinievole	SDS 11,55%	RETTIFICA PARTECIPAZIONE SU BIL ENTE	RETTIFICA RAPPORTI RECIPROCI SU ATTIVO ENTE	VALORE CONSOLIDATO	VALORE CONSOLIDATO (ARROTONDATO)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	2018	2018	2018	2018	2018	2018	2018	2018	2018	2018
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI											
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>											
I 1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 70.538,45	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00			€ 70.538,45	€ 70.538,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 0,00	€ 473,00	€ 30,32			€ 0,00	€ 0,00			€ 30,32	€ 30,00
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 5.840,00	€ 374,34			€ 20.875,00	€ 2.411,06			€ 2.785,41	€ 2.785,00
5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 375.500,67	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00			€ 375.500,67	€ 375.501,00
9 Altre	€ 360.512,68	€ 0,00	€ 0,00			€ 66.561,00	€ 7.687,80			€ 368.200,48	€ 368.200,00
Totale immobilizzazioni immateriali	€ 806.551,80	€ 6.313,00	€ 404,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 87.436,00	€ 10.098,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 817.055,32	€ 817.054,00
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>											
II 1 Beni demaniali	€ 18.822.147,85	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00			€ 18.822.147,85	€ 18.822.148,00
1. 1 Terreni	€ 3.541.751,59	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00			€ 3.541.751,59	€ 3.541.752,00
1. 2 Fabbricati	€ 7.117.237,41	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00			€ 7.117.237,41	€ 7.117.237,00
1. 3 Infrastrutture	€ 8.163.158,85	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00			€ 8.163.158,85	€ 8.163.159,00
1. 9 Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 28.090.399,16	€ 4.563.178,00	€ 292.499,71			€ 1.315.730,00	€ 151.966,82			€ 28.534.865,68	€ 28.534.866,00
2. 1 Terreni	€ 9.610.504,16	€ 88.096,00	€ 5.646,95			€ 214.604,00	€ 24.786,76			€ 9.640.937,88	€ 9.640.938,00
a di cui in leasing finanziario	€ 0,00		€ 0,00				€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
2. 2 Fabbricati	€ 16.215.209,46	€ 2.597.849,00	€ 166.522,12			€ 1.015.179,00	€ 117.253,17			€ 16.498.984,76	€ 16.498.985,00
a di cui in leasing finanziario	€ 0,00		€ 0,00				€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
2. 3 Impianti e macchinari	€ 9.540,00	€ 1.864.819,00	€ 119.534,90			€ 0,00	€ 0,00			€ 129.074,90	€ 129.075,00
a di cui in leasing finanziario	€ 0,00		€ 0,00				€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
2. 4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 253.180,73	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00			€ 253.180,73	€ 253.181,00
2. 5 Mezzi di trasporto	€ 37.794,88	€ 5.030,00	€ 322,42			€ 11.243,00	€ 1.298,57			€ 39.415,87	€ 39.416,00
2. 6 Macchine per ufficio e hardware	€ 84.365,05	€ 6.666,00	€ 427,29			€ 11.609,00	€ 1.340,84			€ 86.133,18	€ 86.133,00
2. 7 Mobili e arredi	€ 266.463,07	€ 718,00	€ 46,02			€ 61.613,00	€ 7.116,30			€ 273.625,40	€ 273.625,00
2. 8 Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
2. 9 Diritti reali di godimento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
2. 99 Altri beni materiali	€ 1.613.341,81	€ 0,00	€ 0,00			€ 1.482,00	€ 171,17			€ 1.613.512,98	€ 1.613.513,00
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.967.707,29	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00			€ 1.967.707,29	€ 1.967.707,00
Totale immobilizzazioni materiali	€ 48.880.254,30	€ 4.563.178,00	€ 292.499,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.315.730,00	€ 151.966,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 49.324.720,82	€ 49.324.721,00

IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>											
1	Partecipazioni in	€ 1.473.586,17	€ 1.019,00	€ 65,32	-€ 169.830,51	€ 0,00	€ 0,00	-€ 300.143,84	€ 0,00	€ 1.003.677,13	€ 1.003.678,00	
a	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
b	imprese partecipate	€ 1.473.586,17	€ 0,00	€ 0,00	-€ 169.830,51	€ 0,00	€ 0,00	-€ 300.143,84	€ 0,00	€ 1.003.611,94	€ 1.003.612,00	
c	altri soggetti	€ 0,00	€ 1.019,00	€ 65,32		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 65,32	€ 66,00	
2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
d	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 1.473.586,17	€ 1.019,00	€ 65,32	-€ 169.830,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 300.143,84	€ 0,00	€ 1.003.677,13	€ 1.003.678,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 51.160.392,27	€ 4.570.510,00	€ 292.969,69	-€ 169.830,51	€ 0,00	€ 1.403.166,00	€ 162.065,67	-€ 300.143,84	€ 0,00	€ 51.145.453,28	€ 51.145.453,00
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE											
	<u>Rimanenze</u>	€ 0,00	€ 10.465.383,00	€ 670.831,05						€ 670.831,05	€ 670.831,00	
	Totale rimanenze	€ 0,00	€ 10.465.383,00	€ 670.831,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 670.831,05	€ 670.831,00
II	<u>Crediti (2)</u>											
1	Crediti di natura tributaria	€ 2.642.923,85	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00			€ 2.642.923,85	€ 2.642.924,00	
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	
a	Altri crediti da tributi	€ 2.627.696,11	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00			€ 2.627.696,11	€ 2.627.696,00	
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 15.227,74	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00			€ 15.227,74	€ 15.228,00	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 1.586.495,48	€ 0,00	€ 0,00	-€ 6.305,40	€ 7.378.756,00	€ 852.246,32		-€ 2.002,39	€ 2.430.434,01	€ 2.430.434,00	
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 365.252,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 7.378.756,00	€ 852.246,32		-€ 2.002,39	€ 1.215.495,93	€ 1.215.496,00	
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	
d	verso altri soggetti	€ 1.221.243,48	€ 0,00	€ 0,00	-€ 6.305,40	€ 0,00	€ 0,00			€ 1.214.938,08	€ 1.214.938,00	
3	Verso clienti ed utenti	€ 1.258.403,54	€ 4.836.567,00	€ 310.023,94	-€ 2.407,57	€ 0,00	€ 0,00			€ 1.566.019,91	€ 1.566.020,00	
4	Altri Crediti	€ 731.102,15	€ 771.614,00	€ 49.460,46		€ 1.252.629,00	€ 144.678,65		-€ 237,01	€ 925.004,25	€ 925.004,00	
a	verso l'erario	€ 0,00	€ 136.205,00	€ 8.730,74		€ 0,00	€ 0,00			€ 8.730,74	€ 8.731,00	
b	per attività svolta per c/terzi	€ 11.979,23	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00			€ 11.979,23	€ 11.979,00	
c	altri	€ 719.122,92	€ 635.409,00	€ 40.729,72		€ 1.252.629,00	€ 144.678,65		-€ 237,01	€ 904.294,28	€ 904.294,00	
	Totale crediti	€ 6.218.925,02	€ 5.608.181,00	€ 359.484,40	-€ 8.712,97	€ 8.631.385,00	€ 996.924,97	€ 0,00	-€ 2.239,39	€ 7.564.382,02	€ 7.564.382,00	
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>											
1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	
2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
IV	<u>Disponibilità liquide</u>											
1	Conto di tesoreria	€ 5.750.762,84	€ 0,00	€ 0,00		€ 1.659.532,00	€ 191.675,95			€ 5.942.438,79	€ 5.942.439,00	
a	Istituto tesoriere	€ 5.750.762,84	€ 0,00	€ 0,00		€ 1.659.532,00	€ 191.675,95			€ 5.942.438,79	€ 5.942.439,00	
b	presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	
2	Altri depositi bancari e postali	€ 0,00	€ 1.335.971,00	€ 85.635,74		€ 64.855,00	€ 7.490,75			€ 93.126,49	€ 93.126,00	
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 302,00	€ 19,36		€ 3.610,00	€ 416,96			€ 436,31	€ 436,00	
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	
	Totale disponibilità liquide	€ 5.750.762,84	€ 1.336.273,00	€ 85.655,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.727.997,00	€ 199.583,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.036.001,59	€ 6.036.001,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 11.969.687,86	€ 17.409.837,00	€ 1.115.970,55	€ 0,00	-€ 8.712,97	€ 10.359.382,00	€ 1.196.508,62	€ 0,00	-€ 2.239,39	€ 14.271.214,67	€ 14.271.214,00
	D) RATEI E RISCONTI											
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 221,00	€ 25,53			€ 25,53	€ 26,00	
2	Risconti attivi	€ 8.750,00	€ 2.295,00	€ 147,11		€ 19.192,00	€ 2.216,68			€ 11.113,79	€ 11.114,00	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 8.750,00	€ 2.295,00	€ 147,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.413,00	€ 2.242,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.139,31	€ 11.140,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 63.138.830,13	€ 21.982.642,00	€ 1.409.087,35	-€ 169.830,51	-€ 8.712,97	€ 11.781.961,00	€ 1.360.816,50	-€ 300.143,84	-€ 2.239,39	€ 65.427.807,25	€ 65.427.807,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO – PASSIVO

		comune	Spes	Spes 6,41%	RETTIFICA PARTECIPAZIONE SU BIL SPES	RETTIFICA RAPPORTI RECIPROCI SU ATTIVO SPES	SDS Valdinievole	SDS 11,55%	RETTIFICA PARTECIPAZIONE SU BIL SDS	RETTIFICA RAPPORTI RECIPROCI SU ATTIVO SDS	VALORE CONSOLIDATO	VALORE CONSOLIDATO
	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	2018	2018	2018	2018	2018	2018	2018	2018	2018	2018
	A) PATRIMONIO NETTO											
I	Fondo di dotazione	€ 175.359,93	€ 750.000,00	€ 48.075,00	-€ 48.075,00		€ 2.652.295,00	€ 306.340,07	-€ 306.340,07		€ 175.359,93	€ 175.360,00
II	Riserve	€ 52.429.071,80	€ 1.899.462,00	€ 121.755,51	-€ 121.755,51	€ 0,00	-€ 53.647,00	-€ 6.196,23	€ 6.196,23	€ 0,00	€ 52.429.071,80	€ 52.429.072,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 274.945,57	€ 0,00	€ 0,00			-€ 53.647,00	-€ 6.196,23	€ 6.196,23		€ 274.945,57	€ 274.946,00
b	da capitale	€ 829.197,04	€ 1.899.462,00	€ 121.755,51	-€ 121.755,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 829.197,04	€ 829.197,00
c	da permessi di costruire	€ 4.227.866,33	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 4.227.866,33	€ 4.227.866,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali											
d	indisponibili e per beni culturali	€ 46.294.350,70									€ 46.294.350,70	€ 46.294.351,00
e	altre riserve indisponibili	€ 802.712,16									€ 802.712,16	€ 802.712,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 2.114.886,62	-€ 791.148,00	-€ 50.712,59			-€ 3.981,00	-€ 459,81	€ 0,00		€ 2.063.714,23	€ 2.063.713,00
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 54.719.318,35	€ 1.858.314,00	€ 119.117,93	-€ 169.830,51	€ 0,00	€ 2.594.667,00	€ 299.684,04	-€ 300.143,84	€ 0,00	€ 54.668.145,96	€ 54.668.145,00
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 54.719.318,35	€ 1.858.314,00	€ 119.117,93	-€ 169.830,51	€ 0,00	€ 2.594.667,00	€ 299.684,04	-€ 300.143,84	€ 0,00	€ 54.668.145,96	€ 54.668.145,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			€ 0,00							€ 0,00	€ 0,00
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 1.295.484,64	€ 444.698,00	€ 28.505,14		-€ 2.407,57	€ 2.853.188,00	€ 329.543,21		-€ 2.002,39	€ 1.649.123,03	€ 1.649.123,00
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 1.295.484,64	€ 444.698,00	€ 28.505,14	€ 0,00	-€ 2.407,57	€ 2.853.188,00	€ 329.543,21	€ 0,00	-€ 2.002,39	€ 1.649.123,03	€ 1.649.123,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 473.836,00	€ 30.372,89			€ 0,00	€ 0,00			€ 30.372,89	€ 30.373,00
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 0,00	€ 473.836,00	€ 30.372,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.372,89	€ 30.373,00
	D) DEBITI (1)			€ 0,00							€ 0,00	€ 0,00
1	Debiti da finanziamento	€ 3.407.331,37	€ 4.829.867,00	€ 309.594,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.716.925,84	€ 3.716.926,00
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
c	verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 3.224.871,00	€ 206.714,23			€ 0,00	€ 0,00			€ 206.714,23	€ 206.714,00
d	verso altri finanziatori	€ 3.407.331,37	€ 1.604.996,00	€ 102.880,24			€ 0,00	€ 0,00			€ 3.510.211,61	€ 3.510.212,00
2	Debiti verso fornitori	€ 2.328.512,47	€ 956.728,00	€ 61.326,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.395.839,00	€ 623.219,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.013.058,14	€ 3.013.058,00
3	Acconti	€ 0,00	€ 7.650.962,00	€ 490.426,66			€ 0,00	€ 0,00			€ 490.426,66	€ 490.427,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 489.902,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 591.747,00	€ 68.346,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 558.249,20	€ 558.248,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 588.584,00	€ 67.981,45			€ 67.981,45	€ 67.981,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 235.747,95	€ 0,00	€ 0,00			€ 3.163,00	€ 365,33			€ 236.113,28	€ 236.113,00
c	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
e	altri soggetti	€ 254.154,47	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00			€ 254.154,47	€ 254.154,00
5	Altri debiti	€ 605.349,19	€ 5.760.691,00	€ 369.260,29	€ 0,00	-€ 6.305,40	€ 346.250,00	€ 39.991,88	€ 0,00	-€ 237,01	€ 1.008.058,95	€ 1.008.060,00
a	tributari	€ 36.129,74	€ 119.958,00	€ 7.689,31			€ 103.727,00	€ 11.980,47			€ 55.799,52	€ 55.800,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 201.540,83	€ 42.456,00	€ 2.721,43			€ 23.986,00	€ 2.770,38			€ 207.032,64	€ 207.033,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 367.678,62	€ 5.598.277,00	€ 358.849,56	€ 0,00	-€ 6.305,40	€ 218.537,00	€ 25.241,02		-€ 237,01	€ 745.226,79	€ 745.227,00
	TOTALE DEBITI (D)	€ 6.831.095,45	€ 19.198.248,00	€ 1.230.607,70	€ 0,00	-€ 6.305,40	€ 6.333.836,00	€ 731.558,06	€ 0,00	-€ 237,01	€ 8.786.718,80	€ 8.786.719,00

				€ 0,00				€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			€ 0,00				€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
I	Ratei passivi	€ 248.361,67	€ 7.546,00	€ 483,70		€ 270,00	€ 31,19			€ 248.876,55	€ 248.877,00	
II	Risconti passivi	€ 44.570,02		€ 0,00			€ 0,00			€ 44.570,02	€ 44.570,00	
1	Contributi agli investimenti	€ 44.570,02		€ 0,00			€ 0,00			€ 44.570,02	€ 44.570,00	
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 41.660,02		€ 0,00			€ 0,00			€ 41.660,02	€ 41.660,00	
b	da altri soggetti	€ 2.910,00		€ 0,00			€ 0,00			€ 2.910,00	€ 2.910,00	
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00		€ 0,00			€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	
3	Altri risconti passivi	€ 0,00		€ 0,00			€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 292.931,69	€ 7.546,00	€ 483,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 270,00	€ 31,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 293.446,57	€ 293.447,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 63.138.830,13	€ 21.982.642,00	€ 1.409.087,35	-€ 169.830,51	-€ 8.712,97	€ 11.781.961,00	€ 1.360.816,50	-€ 300.143,84	-€ 2.239,39	€ 65.427.807,25	€ 65.427.807,00
	CONTI D'ORDINE			€ 0,00				€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 4.775.354,24	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 4.775.354,24	€ 4.775.354,00	
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00		€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00		€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00		€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00		€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00		€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00		€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 4.775.354,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.775.354,24	€ 4.775.354,00

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 8.667.424,00	€ 8.639.394,00
2	Proventi da fondi perequativi	€ 2.719.303,00	€ 2.618.422,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 2.648.723,00	€ 2.481.689,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 2.647.345,00	€ 2.326.580,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 1.378,00	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 155.109,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.372.187,00	€ 2.483.481,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 1.135.235,00	€ 1.084.841,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 1.236.952,00	€ 1.398.640,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 39.621,00	-€ 85.269,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 66.306,00	-€ 10.577,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 758.741,00	€ 760.370,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 17.193.063,00	€ 16.887.510,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 279.686,00	€ 366.219,00
10	Prestazioni di servizi	€ 8.206.861,00	€ 8.012.777,00
11	Utilizzo beni di terzi	€ 162.085,00	€ 168.345,00
12	Trasferimenti e contributi	€ 1.369.826,00	€ 1.438.911,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.369.826,00	€ 1.428.911,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 10.000,00
13	Personale	€ 4.158.508,00	€ 3.959.691,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.298.566,00	€ 4.389.593,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 218.318,00	€ 22.034,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.482.463,00	€ 1.443.929,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 468,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 597.785,00	€ 2.923.162,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 11.164,00	€ 11.806,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 416.520,00	€ 469.712,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 16.903.216,00	€ 18.817.054,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ 289.847,00	-€ 1.929.544,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 40.448,00	€ 36.038,00
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 40.448,00	€ 0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 36.038,00
20	Altri proventi finanziari	€ 4.361,00	€ 3.558,00
Totale proventi finanziari		€ 44.809,00	€ 39.596,00
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 135.302,00	€ 146.912,00
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 131.068,00	€ 146.912,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 4.234,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari		€ 135.302,00	€ 146.912,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 90.493,00	-€ 107.316,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	€ 108.185,00	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		€ 108.185,00	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	€ 2.474.123,00	€ 1.484.256,00
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 919.057,00	€ 260.750,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 390.853,00	€ 1.192.657,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 1.164.213,00	€ 30.849,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
Totale proventi straordinari		€ 2.474.123,00	€ 1.484.256,00
25	Oneri straordinari	€ 477.537,00	€ 756.033,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 477.537,00	€ 751.106,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 4.927,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri straordinari		€ 477.537,00	€ 756.033,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		€ 1.996.586,00	€ 728.223,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		€ 2.304.125,00	-€ 1.308.637,00
26	Imposte (*)	€ 240.412,00	€ 243.426,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 2.063.713,00	-€ 1.552.063,00
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017	Differenze 2018 su 2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	€ 8.667.424,00	€ 8.639.394,00	€ 28.030,00
2	Proventi da fondi perequativi	€ 2.719.303,00	€ 2.618.422,00	€ 100.881,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 2.648.723,00	€ 2.481.689,00	€ 167.034,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 2.647.345,00	€ 2.326.580,00	€ 320.765,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 1.378,00	€ 0,00	€ 1.378,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 155.109,00	-€ 155.109,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.372.187,00	€ 2.483.481,00	-€ 111.294,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 1.135.235,00	€ 1.084.841,00	€ 50.394,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 1.236.952,00	€ 1.398.640,00	-€ 161.688,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 39.621,00	-€ 85.269,00	€ 45.648,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 66.306,00	-€ 10.577,00	€ 76.883,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 758.741,00	€ 760.370,00	-€ 1.629,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 17.193.063,00	€ 16.887.510,00	€ 305.553,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 279.686,00	€ 366.219,00	-€ 86.533,00
10	Prestazioni di servizi	€ 8.206.861,00	€ 8.012.777,00	€ 194.084,00
11	Utilizzo beni di terzi	€ 162.085,00	€ 168.345,00	-€ 6.260,00
12	Trasferimenti e contributi	€ 1.369.826,00	€ 1.438.911,00	-€ 69.085,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.369.826,00	€ 1.428.911,00	-€ 59.085,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 10.000,00	-€ 10.000,00
13	Personale	€ 4.158.508,00	€ 3.959.691,00	€ 198.817,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.298.566,00	€ 4.389.593,00	-€ 2.091.027,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 218.318,00	€ 22.034,00	€ 196.284,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.482.463,00	€ 1.443.929,00	€ 38.534,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 468,00	-€ 468,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 597.785,00	€ 2.923.162,00	-€ 2.325.377,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 11.164,00	€ 11.806,00	-€ 642,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 416.520,00	€ 469.712,00	-€ 53.192,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 16.903.216,00	€ 18.817.054,00	-€ 1.913.838,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ 289.847,00	-€ 1.929.544,00	€ 2.219.391,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	€ 40.448,00	€ 36.038,00	€ 4.410,00
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 40.448,00	€ 0,00	€ 40.448,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 36.038,00	-€ 36.038,00
20	Altri proventi finanziari	€ 4.361,00	€ 3.558,00	€ 803,00
Totale proventi finanziari		€ 44.809,00	€ 39.596,00	€ 5.213,00
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 135.302,00	€ 146.912,00	-€ 11.610,00
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 131.068,00	€ 146.912,00	-€ 15.844,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 4.234,00	€ 0,00	€ 4.234,00
Totale oneri finanziari		€ 135.302,00	€ 146.912,00	-€ 11.610,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 90.493,00	-€ 107.316,00	€ 16.823,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	€ 108.185,00	€ 0,00	€ 108.185,00
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		€ 108.185,00	€ 0,00	€ 108.185,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	€ 2.474.123,00	€ 1.484.256,00	€ 989.867,00
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 919.057,00	€ 260.750,00	€ 658.307,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 390.853,00	€ 1.192.657,00	-€ 801.804,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 1.164.213,00	€ 30.849,00	€ 1.133.364,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale proventi straordinari		€ 2.474.123,00	€ 1.484.256,00	€ 989.867,00
25	Oneri straordinari	€ 477.537,00	€ 756.033,00	-€ 278.496,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 477.537,00	€ 751.106,00	-€ 273.569,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 4.927,00	-€ 4.927,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri straordinari		€ 477.537,00	€ 756.033,00	-€ 278.496,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		€ 1.996.586,00	€ 728.223,00	€ 1.268.363,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		€ 2.304.125,00	-€ 1.308.637,00	€ 3.612.762,00
26	Imposte (*)	€ 240.412,00	€ 243.426,00	-€ 3.014,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 2.063.713,00	-€ 1.552.063,00	€ 3.615.776,00
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO – ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		VALORE CONSOLIDATO	VALORE CONSOLIDATO	Differenze 2018 su 2017
		2018	2017	
	A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI			€ 0,00
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			€ 0,00
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 70.538,00	€ 46.010,00	€ 24.528,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 30,00	€ 143,00	-€ 113,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 2.785,00	€ 875,00	€ 1.910,00
	5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 375.501,00	€ 0,00	€ 375.501,00
	9 Altre	€ 368.200,00	€ 6.689,00	€ 361.511,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 817.054,00	€ 53.717,00	€ 763.337,00
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II 1	Beni demaniali	€ 18.822.148,00	€ 18.815.312,00	€ 6.836,00
	1.1 Terreni	€ 3.541.752,00	€ 3.328.219,00	€ 213.533,00
	1.2 Fabbricati	€ 7.117.237,00	€ 7.215.838,00	-€ 98.601,00
	1.3 Infrastrutture	€ 8.163.159,00	€ 8.271.255,00	-€ 108.096,00
	1.9 Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 28.534.866,00	€ 27.385.725,00	€ 1.149.141,00
	2.1 Terreni	€ 9.640.938,00	€ 8.846.919,00	€ 794.019,00
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2.2 Fabbricati	€ 16.498.985,00	€ 16.967.019,00	-€ 468.034,00
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2.3 Impianti e macchinari	€ 129.075,00	€ 174.919,00	-€ 45.844,00
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 253.181,00	€ 257.118,00	-€ 3.937,00
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 39.416,00	€ 32.950,00	€ 6.466,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 86.133,00	€ 159.805,00	-€ 73.672,00
	2.7 Mobili e arredi	€ 273.625,00	€ 532.253,00	-€ 258.628,00
	2.8 Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2.9 Diritti reali di godimento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2.99 Altri beni materiali	€ 1.613.513,00	€ 414.742,00	€ 1.198.771,00
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.967.707,00	€ 2.337.181,00	-€ 369.474,00
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 49.324.721,00	€ 48.538.218,00	€ 786.503,00
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
	1 Partecipazioni in	€ 1.003.678,00	€ 214.649,00	€ 789.029,00
	a <i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	b <i>imprese partecipate</i>	€ 1.003.612,00	€ 0,00	€ 1.003.612,00
	c <i>altri soggetti</i>	€ 66,00	€ 214.649,00	-€ 214.583,00
	2 Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	b <i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	c <i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	d <i>altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	3 Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 1.003.678,00	€ 214.649,00	€ 789.029,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 51.145.453,00	€ 48.806.584,00	€ 2.338.869,00

C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<i>Rimanenze</i>	€ 670.831,00	€ 644.146,00	€ 26.685,00
	Totale rimanenze	€ 670.831,00	€ 644.146,00	€ 26.685,00
II	<i>Crediti (2)</i>			
1	Crediti di natura tributaria	€ 2.642.924,00	€ 4.649.045,00	-€ 2.006.121,00
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 2.627.696,00	€ 4.570.037,00	-€ 1.942.341,00
b	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 15.228,00	€ 79.008,00	-€ 63.780,00
c	2 Crediti per trasferimenti e contributi	€ 2.430.434,00	€ 2.025.639,00	€ 404.795,00
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 1.215.496,00	€ 1.206.995,00	€ 8.501,00
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 1.214.938,00	€ 818.644,00	€ 396.294,00
3	Verso clienti ed utenti	€ 1.566.020,00	€ 2.307.078,00	-€ 741.058,00
4	Altri Crediti	€ 925.004,00	€ 650.392,00	€ 274.612,00
a	<i>verso l'erario</i>	€ 8.731,00	€ 32.123,00	-€ 23.392,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 11.979,00	€ 8.280,00	€ 3.699,00
c	<i>altri</i>	€ 904.294,00	€ 609.989,00	€ 294.305,00
	Totale crediti	€ 7.564.382,00	€ 9.632.154,00	-€ 2.067.772,00
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			€ 0,00
1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
1	Conto di tesoreria	€ 5.942.439,00	€ 6.105.547,00	-€ 163.108,00
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 5.942.439,00	€ 6.105.547,00	-€ 163.108,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 93.126,00	€ 112.009,00	-€ 18.883,00
3	Denaro e valori in cassa	€ 436,00	€ 208,00	€ 228,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Totale disponibilità liquide	€ 6.036.001,00	€ 6.217.764,00	-€ 181.763,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 14.271.214,00	€ 16.494.064,00	-€ 2.222.850,00
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	€ 26,00	€ 18,00	€ 8,00
2	Risconti attivi	€ 11.114,00	€ 14.618,00	-€ 3.504,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 11.140,00	€ 14.636,00	-€ 3.496,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 65.427.807,00	€ 65.315.284,00	€ 112.523,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO – PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		VALORE CONSOLIDATO	VALORE CONSOLIDATO	Differenze 2018 su 2017
		2018	2017	
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	€ 175.360,00	€ 175.360,00	€ 0,00
II	Riserve	€ 52.429.072,00	€ 51.841.723,00	€ 587.349,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 274.946,00	€ 1.832.424,00	-€ 1.557.478,00
b	<i>da capitale (*)</i>	€ 829.197,00	€ 17.246.052,00	###
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 4.227.866,00	€ 13.947.936,00	-€ 9.720.070,00
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrim.indisponibili e per beni culturali	€ 46.294.351,00	€ 18.815.311,00	€ 27.479.040,00
e	Altre riserve indisponibili	€ 802.712,00	€ 0,00	€ 802.712,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 2.063.713,00	-€ 1.557.478,00	€ 3.621.191,00
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		€ 54.668.145,00	€ 50.459.605,00	€ 4.208.540,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 54.668.145,00	€ 50.459.605,00	€ 4.208.540,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 1.649.123,00	€ 4.623.440,00	-€ 2.974.317,00
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 1.649.123,00	€ 4.623.440,00	-€ 2.974.317,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)		€ 30.373,00	€ 32.165,00	-€ 1.792,00
D) DEBITI (1)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	Debiti da finanziamento	€ 3.716.926,00	€ 3.690.772,00	€ 26.154,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 206.714,00	€ 230.887,00	-€ 24.173,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 3.510.212,00	€ 3.459.885,00	€ 50.327,00
2	Debiti verso fornitori	€ 3.013.058,00	€ 3.840.955,00	-€ 827.897,00
3	Acconti	€ 490.427,00	€ 441.970,00	€ 48.457,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 558.248,00	€ 883.882,00	-€ 325.634,00
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 67.981,00	€ 97.656,00	-€ 29.675,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 236.113,00	€ 382.716,00	-€ 146.603,00
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 148.063,00	-€ 148.063,00
e	<i>altri soggetti</i>	€ 254.154,00	€ 255.447,00	-€ 1.293,00
5	Altri debiti	€ 1.008.060,00	€ 1.080.798,00	-€ 72.738,00
a	<i>tributari</i>	€ 55.800,00	€ 63.752,00	-€ 7.952,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 207.033,00	€ 255.241,00	-€ 48.208,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri</i>	€ 745.227,00	€ 761.805,00	-€ 16.578,00
TOTALE DEBITI (D)		€ 8.786.719,00	€ 9.938.377,00	-€ 1.151.658,00

		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI			
	INVESTIMENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Ratei passivi	€ 248.877,00	€ 261.697,00	-€ 12.820,00
	Risconti passivi	€ 44.570,00	€ 0,00	€ 44.570,00
1	Contributi agli investimenti	€ 44.570,00	€ 0,00	€ 44.570,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 41.660,00	€ 0,00	€ 41.660,00
b	da altri soggetti	€ 2.910,00	€ 0,00	€ 2.910,00
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 293.447,00	€ 261.697,00	€ 31.750,00
				€ 0,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 65.427.807,00	€ 65.315.284,00	€ 112.523,00
		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 4.775.354,00	€ 2.442.125,00	€ 2.333.229,00
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 4.775.354,00	€ 2.442.125,00	€ 2.333.229,00

COMUNE DI MONSUMMANO TERME

Provincia di Pistoia

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI BILANCIO CONSOLIDATO

PER L'ESERCIZIO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente Dr. Davide D'Orazio

Componente Dr. Luca Bartolozzi

Componente Dr. Ettore Mercanti



il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Monsummano Terme, nominato con delibera del C.C. n. 42 del 5/11/2018,

Premesso che

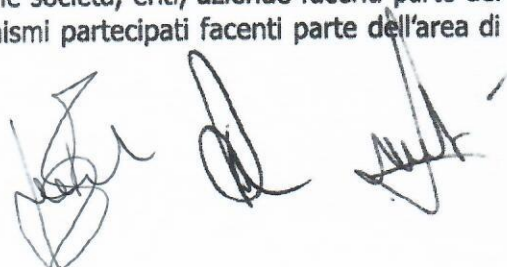
- il D.lgs. 118/2011 ha introdotto l'obbligo di redazione del bilancio consolidato per gli enti territoriali al fine di rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, enti strumentali, società controllate e partecipate, e altri organismi controllati rientranti nell'area di consolidamento;
- il Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 28/12/2011 e successive modificazioni ed integrazioni ha previsto che gli enti redigano il bilancio consolidato secondo le modalità ed i criteri individuati nel Principio Applicato del bilancio consolidato (Allegato n. 4 al Decreto stesso, modificato con D.M. 11 agosto 2017 e applicabile a decorrere dall'esercizio 2017) e secondo le norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio ed i principi contabili elaborati dall'OIC, per quanto non specificatamente previsto nel principio;

Visti

- la proposta di delibera consiliare di approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2018;
- lo Schema di Bilancio consolidato 2018, costituito da:
 - Stato Patrimoniale consolidato;
 - Conto Economico consolidato;
 - Relazione sulla Gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Considerato che:

- il bilancio consolidato deve fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale e del risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente e quindi anche dell'attività svolta attraverso le proprie articolazioni organizzative strumentali, i suoi enti strumentali controllati e partecipati e le sue società controllate e partecipate;
- il bilancio consolidato costituisce quindi un valido strumento per superare le carenze informative dei bilanci degli Enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso organismi strumentali, enti strumentali e detengono partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. 267/2000 prevede che "*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 n. 4/4 di cui al D.Lgs. 118/2011*";
- con la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 15/05/2019 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- le modalità di definizione degli organismi partecipati da far rientrare nell'area di consolidamento sono enunciate nel principio contabile n. 4 (Allegato 4 del DPCM 28 dicembre 2011, modificato con D.M. 29/08/2018); detto principio, al punto 3 paragrafo 3.1, prevede la predisposizione di due elenchi separati, di cui uno contiene l'indicazione di tutte le società, enti, aziende facenti parte del gruppo pubblico ed un altro con le società, enti ed organismi partecipati facenti parte dell'area di consolidamento;



- con Deliberazione di Giunta comunale n. 101 del 01/08/2019 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2018 e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa:

- Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Monsummano;
- Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica inclusi nell'area di Consolidamento;

Preso atto che:

- gli enti e le società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Monsummano Terme, per l'anno 2018, sono:

SOCIETA' PARTECIPATE	QUOTA PARTECIP	TIPOLOGIA SOCIETA'
Società Pistoiese di Edilizia Sociale S.c.r.l. (SPES)	6,41%	Società a totale partecipazione pubblica
Consorzio Società della Salute Valdinievole (SDS)	11,55%	Consorzio a totale partecipazione pubblica

- il Bilancio consolidato 2018 del Comune di Monsummano include nell'area di consolidamento i seguenti enti:

Società partecipata	Attività	Metodo consolidamento
Società Pistoiese di Edilizia Sociale S.c.r.l. (SPES)	Recupero, manutenzione e gestione amministrativa del patrimonio dei comuni destinato all'edilizia residenziale pubblica e del patrimonio loro attribuito ai sensi dell'art. 3, primo comma, della L.R. 3.11.1998, n. 77	proporzionale
Consorzio Società della Salute Valdinievole (SDS)	Integrazione dei servizi e delle attività di Comuni e Aziende sanitarie; offerta ai cittadini di risposte unitarie ai bisogni sociosanitari e sociali e unico interlocutore e porta di accesso ai servizi territoriali	proporzionale

- sono state escluse dal consolidamento le società Toscana Energia SpA e Fidi Toscana SpA poiché l'Ente detiene una partecipazione inferiore all'1%.

- non sono state invece oggetto di consolidamento le società Copit SpA e Publiservizi SpA, società a prevalente partecipazione pubblica che non sono affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'Ente.

- l'area di consolidamento 2018 coincide con quella di cui al bilancio consolidato 2017;

- il metodo di consolidamento adottato per entrambe le società, Società Pistoiese per Edilizia Sociale Srl e Consorzio Società della Salute Valdinevole è il metodo proporzionale, che consiste nell'aggregare, in base alla % di capitale detenuto, i valori dell'attivo e del passivo e i costi e i ricavi dei bilanci di esercizio, una volta eliminati per intero i valori (attivi/passivi e costi/ricavi) delle operazioni infragruppo;
- a seguito del metodo di consolidamento sopra illustrato si verifica la somma proporzionale dei valori dello stato patrimoniale (attivi e passivi) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) e l'elisione dei valori delle partecipazioni delle società/enti inclusi nel consolidamento con le relative frazioni del patrimonio netto, a fronte della rilevazione delle eventuali differenze di consolidamento;
- lo Stato Patrimoniale consolidato rappresenta la situazione attiva e passiva del Gruppo, come individuato ai fini del bilancio consolidato, mentre il Conto Economico evidenzia l'andamento economico dell'esercizio 2018;
- la Nota Integrativa fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sui criteri e il procedimento di consolidamento e illustra i criteri di valutazione utilizzati per la redazione del Bilancio Consolidato e la composizione delle singole voci di bilancio, che hanno portato ai risultati della gestione consolidata;
- la Relazione sulla Gestione consolidata illustra i principali aggregati ed i risultati del Bilancio Consolidato, che chiude con un risultato d'esercizio di Euro 2.063.713 e un Patrimonio netto di Euro 54.668.145, e fornisce dettagli sui principi contabili adottati, analizza l'andamento economico suddiviso nelle gestioni caratteristica, finanziaria e straordinaria, e l'evoluzione del patrimonio consolidato.

il Collegio, tenuto conto di quanto sopra esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239, comma 1 lett.d-bis) del D.Lgs. 267/2000,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione consiliare concernente l'approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2018.

Monsummano Terme, 20 settembre 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dr. Davide D'Orazio (Presidente)



Dr. Luca Bartolozzi (Componente)



Dr. Ettore Mercanti (Componente)

