

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO  |  | 2024              | 2023              | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|--|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                                     |  |                   |                   |                            |                           |
| 1  | Proventi da tributi  | 6.363.919         | 6.434.156         |                            |                           |
| 2  | Proventi da fondi perequativi  | 3.096.945         | 3.013.012         |                            |                           |
| 3  | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 4.511.820         | 3.756.776         |                            |                           |
| a  | Proventi da trasferimenti correnti   | 4.043.245         | 3.669.626         |                            | A5c                       |
| b  | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 465.687           | 81.791            |                            | E20c                      |
| c  | Contributi agli investimenti   | 2.888             | 5.359             |                            |                           |
| 4  | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 2.349.027         | 2.378.692         | A1                         | A1a                       |
| a  | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 630.519           | 962.792           |                            |                           |
| b  | Ricavi della vendita di beni   | 0                 | 0                 |                            |                           |
| c  | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 1.718.508         | 1.415.900         |                            |                           |
| 5  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | -9.615            | 0                 | A2                         | A2                        |
| 6  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 70.295            | -52.864           | A3                         | A3                        |
| 7  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 0                 | 0                 | A4                         | A4                        |
| 8  | Altri ricavi e proventi diversi  | 599.663           | 807.367           | A5                         | A5 a e b                  |
| totale componenti positivi della gestione A)                                     |  | <b>16.982.054</b> | <b>16.337.139</b> |                            |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                                     |  |                   |                   |                            |                           |
| 9  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 178.825           | 223.746           | B6                         | B6                        |
| 10   | Prestazioni di servizi   | 7.893.256         | 7.883.923         | B7                         | B7                        |
| 11   | Utilizzo beni di terzi   | 57.227            | 62.467            | B8                         | B8                        |
| 12   | Trasferimenti e contributi   | 1.928.726         | 1.507.733         |                            |                           |
| a  | Trasferimenti correnti   | 1.790.011         | 1.504.139         |                            |                           |
| b  | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.                | 0                 | 0                 |                            |                           |
| c  | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 138.715           | 3.594             |                            |                           |
| 13   | Personale  | 3.597.663         | 3.509.063         | B9                         | B9                        |
| 14   | Ammortamenti e svalutazioni  | 1.922.187         | 2.142.433         | B10                        | B10                       |
| a  | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               | 45.403            | 213.524           | B10a                       | B10a                      |
| b  | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 1.867.662         | 1.741.324         | B10b                       | B10b                      |
| c  | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | 0                 | 0                 | B10c                       | B10c                      |
| d  | Svalutazione dei crediti   | 9.122             | 187.585           | B10d                       | B10d                      |
| 15   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | 0                 | 0                 | B11                        | B11                       |
| 16   | Accantonamenti per rischi  | 0                 | 0                 | B12                        | B12                       |
| 17   | Altri accantonamenti   | 81.723            | 127.123           | B13                        | B13                       |
| 18   | Oneri diversi di gestione  | 175.609           | 241.120           | B14                        | B14                       |
| totale componenti negativi della gestione B)                                     |  | <b>15.835.216</b> | <b>15.697.608</b> |                            |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>            |  | <b>1.146.838</b>  | <b>639.531</b>    |                            |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>   |  |                   |                   |                            |                           |
| <i>Proventi finanziari</i>   |  |                   |                   |                            |                           |
| 19   | Proventi da partecipazioni   | 73.902            | 63.642            | C15                        | C15                       |
| a  | da società controllate   | 0                 | 0                 |                            |                           |
| b  | da società partecipate   | 0                 | 0                 |                            |                           |
| c  | da altri soggetti  | 73.902            | 63.642            |                            |                           |
| 20   | Altri proventi finanziari  | 8.581             | 13.062            | C16                        | C16                       |
| Totale proventi finanziari   |  | 82.483            | 76.704            |                            |                           |
| <i>Oneri finanziari</i>  |  |                   |                   |                            |                           |
| 21   | Interessi ed altri oneri finanziari  | 155.585           | 172.118           | C17                        | C17                       |
| a  | Interessi passivi  | 155.585           | 165.516           |                            |                           |
| b  | Altri oneri finanziari   | 0                 | 6.602             |                            |                           |
| Totale oneri finanziari  |  | 155.585           | 172.118           |                            |                           |
| totale (C)   |  | <b>-73.102</b>    | <b>-95.414</b>    |                            |                           |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                             |  |                   |                   |                            |                           |
| 22   | Rivalutazioni  | 0                 | 0                 | D18                        | D18                       |
| 23   | Svalutazioni   | 0                 | 0                 | D19                        | D19                       |
| totale (D)   |  | <b>0</b>          | <b>0</b>          |                            |                           |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>   |  |                   |                   |                            |                           |
| <i>Proventi straordinari</i>   |  |                   |                   |                            |                           |
| 24   | Proventi da permessi di costruire  | 1.089.518         | 1.753.661         | E20                        | E20                       |
| a  | Proventi da trasferimenti in conto capitale                                | 23.272            | 191.662           |                            |                           |
| b  | Proventi da trasferimenti in conto capitale                                | 0                 | 429.813           |                            |                           |
| c  | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                          | 886.986           | 1.112.875         |                            | E20b                      |
| d  | Plusvalenze patrimoniali   | 175.360           | 19.311            |                            | E20c                      |
| e  | Altri proventi straordinari  | 3.900             | 0                 |                            |                           |
| totale proventi  |  | <b>1.089.518</b>  | <b>1.753.661</b>  |                            |                           |
| <i>Oneri straordinari</i>  |  |                   |                   |                            |                           |
| 25   | Trasferimenti in conto capitale  | 655.885           | 256.644           | E21                        | E21                       |
| a  | Trasferimenti in conto capitale  | 0                 | 0                 |                            |                           |
| b  | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                         | 634.663           | 256.644           |                            | E21b                      |
| c  | Minusvalenze patrimoniali  | 0                 | 0                 |                            | E21a                      |
| d  | Altri oneri straordinari   | 21.222            | 0                 |                            | E21d                      |
| totale oneri   |  | <b>655.885</b>    | <b>256.644</b>    |                            |                           |
| Totale (E) (E20-E21)   |  | <b>433.633</b>    | <b>1.497.017</b>  |                            |                           |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                                 |  | <b>1.507.369</b>  | <b>2.041.134</b>  |                            |                           |
| 26   | Imposte (*)  | 256.119           | 246.218           | 22                         | 22                        |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> |  | <b>1.251.250</b>  | <b>1.794.916</b>  | 23                         | 23                        |
| 29   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>                                  | <b>1.251.250</b>  | <b>1.794.916</b>  |                            |                           |
| 30   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>                     | <b>0</b>          | <b>0</b>          |                            |                           |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) |  | 2024              | 2023              | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---|--|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| 1                                       | <b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | 0                 | 0                 | A                          | A                         |
|   | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>          |                            |                           |
| I                                       | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>   |                   |                   |                            |                           |
|   | Immobilizzazioni immateriali   |                   |                   | BI                         | BI                        |
| 1                                       | costi di impianto e di ampliamento   | 997               | 1.992             | BI1                        | BI1                       |
| 2                                       | costi di ricerca sviluppo e pubblicità   | 3.045             | 8.457             | BI2                        | BI2                       |
| 3                                       | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno  | 48.880            | 977               | BI3                        | BI3                       |
| 4                                       | concessioni, licenze, marchi e diritti simile  | 544               | 374               | BI4                        | BI4                       |
| 5                                       | avviamento   | 0                 | 0                 | BI5                        | BI5                       |
| 6                                       | immobilizzazioni in corso ed acconti   | 0                 | 0                 | BI6                        | BI6                       |
| 9                                       | altre  | 17.902            | 35.643            | BI7                        | BI7                       |
|   | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>   | <b>71.368</b>     | <b>47.443</b>     |                            |                           |
|   | Immobilizzazioni materiali (3)   |                   |                   |                            |                           |
| II 1                                    | Beni demaniali   | 25.546.414        | 24.089.875        |                            |                           |
| 1.1                                     | Terreni  | 4.824.911         | 4.859.071         |                            |                           |
| 1.2                                     | Fabbricati   | 9.393.688         | 9.876.061         |                            |                           |
| 1.3                                     | Infrastrutture   | 11.327.815        | 9.354.743         |                            |                           |
| 1.9                                     | Altri beni demaniali   | 0                 | 0                 |                            |                           |
| III 2                                   | Altre immobilizzazioni materiali (3)   | 30.651.858        | 29.537.974        |                            |                           |
| 2.1                                     | Terreni  | 10.830.776        | 10.800.477        | BI1                        | BI1                       |
| a                                       | di cui in leasing finanziario  | 0                 | 0                 |                            |                           |
| 2.2                                     | Fabbricati   | 17.302.840        | 16.501.602        |                            |                           |
| a                                       | di cui in leasing finanziario  | 0                 | 0                 |                            |                           |
| 2.3                                     | Impianti e macchinari  | 134.269           | 105.472           | BI2                        | BI2                       |
| a                                       | di cui in leasing finanziario  | 0                 | 0                 |                            |                           |
| 2.4                                     | Attrezzature industriali e commerciali   | 572.203           | 323.009           | BI3                        | BI3                       |
| 2.5                                     | Mezzi di trasporto   | 68.664            | 26.504            |                            |                           |
| 2.6                                     | Macchine per ufficio e hardware  | 19.266            | 24.307            |                            |                           |
| 2.7                                     | Mobili e arredi  | 111.167           | 142.802           |                            |                           |
| 2.8                                     | Infrastrutture   | 0                 | 0                 |                            |                           |
| 2.99                                    | Altri beni materiali   | 1.612.673         | 1.613.801         |                            |                           |
| 3                                       | Immobilizzazioni in corso ed acconti   | 6.831.901         | 4.781.994         | BI5                        | BI5                       |
|   | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>   | <b>63.030.173</b> | <b>58.409.843</b> |                            |                           |
| IV                                      | Immobilizzazioni Finanziarie (1)   |                   |                   |                            |                           |
| 1                                       | Partecipazioni in  | 2.281.447         | 1.178.160         | BI1                        | BI1                       |
| a                                       | imprese controllate  | 0                 | 0                 | BI1a                       | BI1a                      |
| b                                       | imprese partecipate  | 2.281.341         | 1.178.095         | BI1b                       | BI1b                      |
| c                                       | altri soggetti   | 106               | 65                |                            |                           |
| 2                                       | Crediti verso  | 0                 | 0                 | BI2                        | BI2                       |
| a                                       | altre amministrazioni pubbliche  | 0                 | 0                 | BI2a                       | BI2a                      |
| b                                       | imprese controllate  | 0                 | 0                 | BI2b                       | BI2b                      |
| c                                       | imprese partecipate  | 0                 | 0                 | BI2c                       | BI2c                      |
| d                                       | altri soggetti   | 0                 | 0                 | BI2c BI2d                  | BI2d                      |
| 3                                       | Altri titoli   | 0                 | 0                 | BI3                        |                           |
|   | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>   | <b>2.281.447</b>  | <b>1.178.160</b>  |                            |                           |
|   | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>   | <b>65.382.988</b> | <b>59.635.446</b> |                            |                           |
| I                                       | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                   |                   |                            |                           |
|   | Rimanenze  | 376.850           | 316.170           | CI                         | CI                        |
|   | <b>Totale</b>  | <b>376.850</b>    | <b>316.170</b>    |                            |                           |
| II                                      | Crediti (2)  |                   |                   |                            |                           |
| 1                                       | Crediti di natura tributaria   | 892.030           | 1.776.861         |                            |                           |
| a                                       | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità   | 0                 | 0                 |                            |                           |
| b                                       | Altri crediti da tributi   | 892.030           | 1.776.861         |                            |                           |
| c                                       | Crediti da Fondi perequativi   | 0                 | 0                 |                            |                           |
| 2                                       | Crediti per trasferimenti e contributi   | 8.025.959         | 4.221.924         |                            |                           |
| a                                       | verso amministrazioni pubbliche (tit ii)   | 7.570.361         | 3.309.283         |                            |                           |
| b                                       | imprese controllate  | 0                 | 0                 |                            | CI2                       |
| c                                       | imprese partecipate  | 0                 | 0                 |                            |                           |
| d                                       | verso altri soggetti   | 455.598           | 912.641           |                            |                           |
| 3                                       | Verso clienti ed utenti  | 942.003           | 1.336.857         | CI1                        | CI1                       |
| 4                                       | Altri Crediti  | 117.775           | 312.642           | CI5                        | CI5                       |
| a                                       | verso l'erario   | 5.672             | 11.122            |                            |                           |
| b                                       | per attività svolta per c/terzi  | 9.066             | 21.077            |                            |                           |
| c                                       | altri  | 103.037           | 280.443           |                            |                           |
|   | <b>Totale</b>  | <b>9.977.767</b>  | <b>7.648.284</b>  |                            |                           |
| III                                     | ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI  |                   |                   |                            |                           |
| 1                                       | partecipazioni   | 0                 | 0                 | CI11,2,3,4,5               | CI11,2,3                  |
| 2                                       | altri titoli   | 0                 | 0                 | CI16                       | CI15                      |
|   | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>          |                            |                           |
| IV                                      | DISPONIBILITA' LIQUIDE   |                   |                   |                            |                           |
| 1                                       | Conto di tesoreria   | 11.426.859        | 13.031.234        |                            |                           |
| a                                       | Istituto tesoriere   | -166.886          | -247.154          |                            | CI1a                      |
| b                                       | presso Banca d'Italia  | 11.593.745        | 13.278.388        |                            |                           |
| 2                                       | Altri depositi bancari e postali   | 359.183           | 418.212           | CI1                        | CI1b e CI1c               |
| 3                                       | Denaro e valori in cassa   | 460               | 319               | CI2 e CI3                  | CI2 e CI3                 |
| 4                                       | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente   | 0                 | 0                 |                            |                           |
|   | <b>Totale disponibilità liquide</b>  | <b>11.786.502</b> | <b>13.449.765</b> |                            |                           |
|   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>  | <b>22.141.119</b> | <b>21.414.219</b> |                            |                           |
|   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>   |                   |                   |                            |                           |
| 1                                       | Ratei attivi   | 0                 | 0                 | D                          | D                         |
| 2                                       | Risconti attivi  | 48.862            | 85.193            | D                          | D                         |
|   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>  | <b>48.862</b>     | <b>85.193</b>     |                            |                           |
|   | <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>  | <b>87.572.969</b> | <b>81.134.858</b> |                            |                           |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)                  |  | 2024              | 2023              | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---|--|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |  |                   |                   |                            |                           |
| <b>Patrimonio netto di gruppo</b>                         |  |                   |                   |                            |                           |
|   | Fondo di dotazione   | 1.592.685         | 1.592.685         | AI                         | AI                        |
|   | Riserve  | 57.951.674        | 54.223.123        |                            |                           |
| b   | da capitale  | 383.153           | 383.153           | AII, AIII                  | AII, AIII                 |
| c   | da permessi di costruire   | 440.253           | 488.453           |                            |                           |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 55.304.233        | 52.693.576        |                            |                           |
| e   | altre riserve indisponibili  | 1.824.035         | 657.941           |                            |                           |
| f   | altre riserve disponibili  | 0                 | 0                 |                            |                           |
| III   | Risultato economico dell'esercizio   | 1.251.250         | 1.794.916         | AIX                        | AIX                       |
| IV  | Risultati economici di esercizi precedenti   | 5.932.260         | 4.084.265         | AVII                       |                           |
| V   | Riserve negative per beni indisponibili  | -2.386.631        | 0                 |                            |                           |
| <b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>                  |  | <b>64.341.238</b> | <b>61.694.989</b> |                            |                           |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>            |  |                   |                   |                            |                           |
| VI  | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi  | 0                 | 0                 |                            |                           |
| VII   | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                    | 0                 | 0                 |                            |                           |
| <b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>     |  | <b>0</b>          | <b>0</b>          |                            |                           |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(9)</sup></b>         |  | <b>64.341.238</b> | <b>61.694.989</b> |                            |                           |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |  |                   |                   |                            |                           |
| 1   | per trattamento di quiescenza  | 0                 | 0                 | B1                         | B1                        |
| 2   | per imposte  | 0                 | 0                 | B2                         | B2                        |
| 3   | altri  | 1.241.972         | 1.181.420         | B3                         | B3                        |
| 4   | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri  | 0                 | 0                 |                            |                           |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   |  | <b>1.241.972</b>  | <b>1.181.420</b>  |                            |                           |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |  | 32.847            | 32.272            | C                          | C                         |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  |  | <b>32.847</b>     | <b>32.272</b>     |                            |                           |
| <b>D) DEBITI <sup>(1)(D) DEBITI (1)</sup></b>             |  |                   |                   |                            |                           |
| 1   | Debiti da finanziamento  | 3.239.760         | 3.797.938         |                            |                           |
| a   | prestiti obbligazionari  | 0                 | 0                 | D1e D2                     | D1                        |
| b   | v/ altre amministrazioni pubbliche   | 0                 | 0                 |                            |                           |
| c   | verso banche e tesoriere   | 106.501           | 126.464           | D4                         | D3 e D4                   |
| d   | verso altri finanziatori   | 3.133.259         | 3.671.474         | D5                         |                           |
| 2   | Debiti verso fornitori   | 6.041.913         | 5.767.702         |                            |                           |
| 3   | Acconti  | 336.180           | 295.150           |                            |                           |
| 4   | Debiti per trasferimenti e contributi  | 1.307.319         | 1.115.911         |                            |                           |
| a   | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale   | 0                 | 0                 |                            |                           |
| b   | altre amministrazioni pubbliche  | 307.979           | 196.891           |                            |                           |
| c   | imprese controllate  | 0                 | 0                 | D9                         | D8                        |
| d   | imprese partecipate  | 0                 | 0                 | D10                        | D9                        |
| e   | altri soggetti   | 999.340           | 919.020           |                            |                           |
| 5   | Altri debiti   | 1.327.319         | 1.876.486         | D12,D13,D14                | D11,D12,D13               |
| a   | tributari  | 200.357           | 186.058           |                            |                           |
| b   | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale   | 297.481           | 298.956           |                            |                           |
| c   | per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>   | 5.541             | 5.541             |                            |                           |
| d   | altri  | 823.940           | 1.385.931         |                            |                           |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                  |  | <b>12.252.491</b> | <b>12.853.187</b> |                            |                           |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |  |                   |                   |                            |                           |
|   | Ratei passivi  | 303.891           | 313.572           | E                          | E                         |
|   | Risconti passivi   | 9.400.530         | 5.059.418         | E                          | E                         |
| 1   | Contributi agli investimenti   | 9.400.530         | 4.918.275         |                            |                           |
| a   | da altre amministrazioni pubbliche   | 9.339.342         | 4.835.795         |                            |                           |
| b   | da altri soggetti  | 61.188            | 82.480            |                            |                           |
| 2   | Concessioni pluriennali  | 0                 | 0                 |                            |                           |
| 3   | Altri risconti passivi   | 0                 | 141.143           |                            |                           |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |  | <b>9.704.421</b>  | <b>5.372.990</b>  |                            |                           |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                 |  | <b>87.572.969</b> | <b>81.134.858</b> |                            |                           |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                     |  |                   |                   |                            |                           |
| 1)  | Impegni su esercizi futuri   | 1.680.622         | 3.355.603         |                            |                           |
| 2)  | beni di terzi in uso   | 0                 | 0                 |                            |                           |
| 3)  | beni dati in uso a terzi   | 0                 | 0                 |                            |                           |
| 4)  | garanzie prestate a amministrazioni pubbliche  | 0                 | 0                 |                            |                           |
| 5)  | garanzie prestate a imprese controllate  | 0                 | 0                 |                            |                           |
| 6)  | garanzie prestate a imprese partecipate  | 0                 | 0                 |                            |                           |
| 7)  | garanzie prestate a altre imprese  | 0                 | 0                 |                            |                           |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                              |  | <b>1.680.622</b>  | <b>3.355.603</b>  |                            |                           |

**DETTAGLIO ESIGIBILITÀ CREDITI - DEBITI**

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) |   | 2024             | 2023             |
|---|---|------------------|------------------|
| IV                                      | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>   |                  |                  |
| 1                                       | Partecipazioni in   | 2.281.447        | 1.178.160        |
| a                                       | imprese controllate   | 0                | 0                |
| b                                       | imprese partecipate   | 2.281.341        | 1.178.095        |
| c                                       | altri soggetti  | 106              | 65               |
| 2                                       | Crediti verso   | 0                | 0                |
| a                                       | altre amministrazioni pubbliche   | 0                | 0                |
|   | di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi:                             | 0                | 0                |
|   | di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi:                             | 0                | 0                |
| b                                       | imprese controllate   | 0                | 0                |
|   | di cui imprese controllate oltre i 12 mesi:   | 0                | 0                |
|   | di cui imprese controllate entro i 12 mesi:   | 0                | 0                |
| c                                       | imprese partecipate   | 0                | 0                |
|   | di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi:   | 0                | 0                |
|   | di cui imprese partecipate entro i 12 mesi:   | 0                | 0                |
| d                                       | altri soggetti  | 0                | 0                |
|   | di cui altri soggetti oltre i 12 mesi:  | 0                | 0                |
|   | di cui altri soggetti entro i 12 mesi:  | 0                | 0                |
| 3                                       | Altri titoli  | 0                | 0                |
|   | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  | <b>2.281.447</b> | <b>1.178.160</b> |
| II                                      | <u>Crediti (2)</u>  |                  |                  |
| 1                                       | Crediti di natura tributaria  |                  |                  |
| a                                       | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità                          | 0                | 0                |
|   | - di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro i 12 mesi | 0                | 0                |
|   | - di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità oltre i 12 mesi | 0                | 0                |
| b                                       | Altri crediti da tributi  | 892.030          | 1.776.861        |
|   | - di cui Altri crediti da tributi entro i 12 mesi                                   | 892.030          | 1.776.861        |
|   | - di cui Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi                                   | 0                | 0                |
| c                                       | Crediti da Fondi perequativi  | 0                | 0                |
|   | - di cui Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi                               | 0                | 0                |
|   | - di cui Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi                               | 0                | 0                |
| 2                                       | Crediti per trasferimenti e contributi  |                  |                  |
| a                                       | verso amministrazioni pubbliche (tit ii)  | 7.570.361        | 3.309.283        |
|   | - di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi                   | 7.570.361        | 3.309.283        |
|   | - di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi                   | 0                | 0                |
| b                                       | imprese controllate   | 0                | 0                |
|   | - di cui imprese controllate entro i 12 mesi  | 0                | 0                |
|   | - di cui imprese controllate oltre i 12 mesi  | 0                | 0                |
| c                                       | imprese partecipate   | 0                | 0                |
|   | - di cui imprese partecipate entro i 12 mesi  | 0                | 0                |
|   | - di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi  | 0                | 0                |
| d                                       | verso altri soggetti  | 455.598          | 912.641          |
|   | - di cui verso altri soggetti entro i 12 mesi                                       | 455.598          | 912.641          |
|   | - di cui verso altri soggetti oltre i 12 mesi                                       | 0                | 0                |
| 3                                       | Verso clienti ed utenti   | 942.003          | 1.336.857        |
|   | - di cui Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi                                    | 942.003          | 1.336.857        |
|   | - di cui Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi                                    | 0                | 0                |
| 4                                       | Altri Crediti   |                  |                  |
| a                                       | verso l'erario  | 5.672            | 11.122           |
|   | - di cui verso l'erario entro i 12 mesi   | 5.672            | 11.122           |
|   | - di cui verso l'erario oltre i 12 mesi   | 0                | 0                |
| b                                       | per attività svolta per c/terzi   | 9.066            | 21.077           |
|   | - di cui per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi                            | 9.066            | 21.077           |
|   | - di cui per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi                            | 0                | 0                |
| c                                       | altri   | 103.037          | 280.443          |
|   | - di cui altri entro i 12 mesi  | 103.037          | 280.443          |
|   | - di cui altri oltre i 12 mesi  | 0                | 0                |
|   | <b>Totale crediti</b>   | <b>9.977.767</b> | <b>7.648.284</b> |
|   | <b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>   | <b>2024</b>      | <b>2023</b>      |
| 1                                       | <u>D) DEBITI (1)</u>  |                  |                  |
|   | Debiti da finanziamento   |                  |                  |

|   |   |                   |                   |
|---|---|-------------------|-------------------|
| a | prestiti obbligazionari   | 0                 | 0                 |
|   | - di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi                          | 0                 | 0                 |
|   | - di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi                          | 0                 | 0                 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche  | 0                 | 0                 |
|   | - di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi               | 0                 | 0                 |
|   | - di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi               | 0                 | 0                 |
| c | verso banche e tesoriere  | 106.501           | 126.464           |
|   | - di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi                         | 0                 | 0                 |
|   | - di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi                         | 106.501           | 126.464           |
| d | verso altri finanziatori  | 3.133.259         | 3.671.474         |
|   | - di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi                         | 0                 | 0                 |
|   | - di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi                         | 3.133.259         | 3.671.474         |
| 2 | Debiti verso fornitori  | 6.041.913         | 5.767.702         |
|   | - di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi                           | 6.041.913         | 5.767.702         |
|   | - di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi                           | 0                 | 0                 |
| 3 | Acconti   | 336.180           | 295.150           |
|   | - di cui Acconti entro i 12 mesi  | 7.380             | 295.150           |
|   | - di cui Acconti oltre i 12 mesi  | 328.800           | 0                 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi                                     |                   |                   |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale                          | 0                 | 0                 |
|   | - di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi | 0                 | 0                 |
|   | - di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi | 0                 | 0                 |
| b | altre amministrazioni pubbliche   | 307.979           | 196.891           |
|   | - di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi                  | 307.979           | 196.891           |
|   | - di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi                  | 0                 | 0                 |
| c | imprese controllate   | 0                 | 0                 |
|   | - di cui imprese controllate entro i 12 mesi                              | 0                 | 0                 |
|   | - di cui imprese controllate oltre i 12 mesi                              | 0                 | 0                 |
| d | imprese partecipate   | 0                 | 0                 |
|   | - di cui imprese partecipate entro i 12 mesi                              | 0                 | 0                 |
|   | - di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi                              | 0                 | 0                 |
| e | altri soggetti  | 999.340           | 919.020           |
|   | - di cui altri soggetti entro i 12 mesi                                   | 999.340           | 919.020           |
|   | - di cui altri soggetti oltre i 12 mesi                                   | 0                 | 0                 |
| 5 | Altri debiti  |                   |                   |
| a | tributari   | 200.357           | 186.058           |
|   | - di cui tributari entro i 12 mesi  | 200.357           | 186.058           |
|   | - di cui tributari oltre i 12 mesi  | 0                 | 0                 |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                          | 297.481           | 298.956           |
|   | - di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi | 297.481           | 298.956           |
|   | - di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi | 0                 | 0                 |
| c | per attività svolta per c/terzi (2)                                       | 5.541             | 5.541             |
|   | - di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi              | 5.541             | 5.541             |
|   | - di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi              | 0                 | 0                 |
| d | altri   | 823.940           | 1.385.931         |
|   | - di cui altri entro i 12 mesi  | 823.940           | 1.385.931         |
|   | - di cui altri oltre i 12 mesi  | 0                 | 0                 |
|   | <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>   | <b>12.252.491</b> | <b>12.853.187</b> |



# **Comune di Monsummano Terme**

## **BILANCIO CONSOLIDATO 2024**

---

## PREMESSA

---

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa dell'esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti; tale fenomeno può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso delle attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere quello maggiormente idoneo ad offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione complessiva della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;

- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del menzionato decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

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

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

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche

di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

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

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

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

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "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".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione".

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l'elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

# **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.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Monsummano Terme parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. n. 122 del 7/08/2025 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2024.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

**Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica**

| Organismo partecipato  | Sede e Capitale Sociale                                | Classificazione   | Tipologia di partecipazione | Società in House | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria |
|--|--|---|-----------------------------|------------------|--|--------------------|------------------------|--|
| SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. CF. 01530000478 P.IVA 01530000478 | VIA DEL VILLONE 4, PISTOIA (PT)<br>C.S. 1.200.000      | SOCIETÀ PARTECIPATA   | DIRETTA                     | SI               |  | 6,41000%           | 6,41000 %              | 6,41000%                                   |
| SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE CF. 91025730473 P.IVA 91025730473            | VIA CESARE BATTISTI 31, PESCIA (PT)<br>C.S. 2.400.807  | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO                                    | DIRETTA                     | NO               | NO   | 11,55000%          | 11,55000 %             | 11,55000%                                  |
| ALIA SERVIZI AMBIENTALI S.P.A.   | VIA BACCIO DA MONTELUPO 52 FIRENZE<br>C.S. 362.655.325 | SOCIETÀ A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA (A CONTROLLO PUBBLICO) | DIRETTA                     | NO               | NO   | 0,216%             | 0,216%                 | 0,22%                                      |

**Elenco 2 - Perimetro di consolidamento**

| Organismo partecipato  | Sede e Capitale Sociale                               | Classificazione              | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria | Metodo di Consolidamento |
|--|---|------------------------------|--------------------|------------------------|--|--------------------------|
| SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. CF. 01530000478 P.IVA 01530000478 | VIA DEL VILLONE 4, PISTOIA (PT)<br>C.S. 1.200.000     | SOCIETÀ PARTECIPATA          | 6,41000%           | 6,41000%               | 6,41000%                                   | PROPORZIONALE            |
| SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE CF. 91025730473 P.IVA 91025730473            | VIA CESARE BATTISTI 31, PESCIA (PT)<br>C.S. 2.400.807 | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 11,55000%          | 11,55000%              | 11,55000%                                  | PROPORZIONALE            |

Successivamente, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2024 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

**Il risultato economico dell'esercizio**

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Monsummano Terme si chiude con un risultato di esercizio positivo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a 1.251.250.

Tale risultato è poi suddiviso nel nuovo schema di bilancio in due sottocategorie:

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 1.251.250.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 0.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Comune di Monsummano Terme:

| Conto Economico                              | Capogruppo       | Impatto dei Valori Consolidati | Bilancio Consolidato 2024 | Bilancio Consolidato 2023 | Differenza      |
|--|------------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------|
| Valore della produzione                      | 13.372.392       | 3.609.662                      | 16.982.054                | 16.337.139                | 644.915         |
| Costi della produzione                       | 12.272.816       | 3.562.400                      | 15.835.216                | 15.697.608                | 137.608         |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>    | <b>1.099.576</b> | <b>47.262</b>                  | <b>1.146.838</b>          | <b>639.531</b>            | <b>507.307</b>  |
| Proventi e oneri finanziari                  | -74.584          | 1.482                          | -73.102                   | -95.414                   | 22.312          |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0                | 0                              | 0                         | 0                         | 0               |
| Proventi e oneri straordinari                | 481.781          | -48.148                        | 433.633                   | 1.497.017                 | -1.063.384      |
| Imposte sul reddito                          | 236.347          | 19.772                         | 256.119                   | 246.218                   | 9.901           |
| <b>Risultato di esercizio</b>                | <b>1.270.426</b> | <b>-19.176</b>                 | <b>1.251.250</b>          | <b>1.794.916</b>          | <b>-543.666</b> |

Si mostra il conto economico dei singoli soggetti del perimetro al netto delle operazioni di elisione:

| Conto economico                                  | Comune di Monsummano Terme | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE | Totale           |
|--|----------------------------|--|---|------------------|
| Valore della produzione (A)                      | 13.372.392                 | 572.246  | 3.037.416                               | 16.982.054       |
| Costi della produzione (B)                       | 12.159.259                 | 568.226  | 3.107.731                               | 15.835.216       |
| <b>Risultato della gestione operativa (A-B)</b>  | <b>1.213.133</b>           | <b>4.020</b>                                       | <b>-70.315</b>                          | <b>1.146.838</b> |
| Proventi e oneri finanziari (C)                  | -74.584                    | 1.482  | 0                                       | -73.102          |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie (D) | 0                          | 0  | 0                                       | 0                |
| Proventi e oneri straordinari (E)                | 462.083                    | 0  | -28.450                                 | 433.633          |
| Imposte sul reddito                              | 236.347                    | 6.055  | 13.717                                  | 256.119          |
| <b>Risultato di esercizio</b>                    | <b>1.364.285</b>           | <b>-553</b>  | <b>-112.482</b>                         | <b>1.251.250</b> |

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 1.146.838, superiore di 47.262 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2023, invece, si registra un incremento di 507.307.

Il Risultato di esercizio passa a 1.251.250 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-73.102), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (0), del saldo della gestione straordinaria (433.633) e delle imposte sul reddito (256.119).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2023 di 543.666.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a 16.982.054, segnano una espansione di 644.915 rispetto al 2023, mentre i componenti negativi, pari a 15.835.216, hanno subito un incremento di 137.608.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

| Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"                        | %              | Bilancio Consolidato 2024 | Bilancio Consolidato 2023 | Differenza     |
|--|----------------|---------------------------|---------------------------|----------------|
| Proventi da tributi  | 37,47%         | 6.363.919                 | 6.434.156                 | -70.237        |
| Proventi da fondi perequativi  | 18,24%         | 3.096.945                 | 3.013.012                 | 83.933         |
| <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                              | <b>26,57%</b>  | <b>4.511.820</b>          | <b>3.756.776</b>          | <b>755.044</b> |
| Proventi da trasferimenti correnti   | 23,81%         | 4.043.245                 | 3.669.626                 | 373.619        |
| Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 2,74%          | 465.687                   | 81.791                    | 383.896        |
| Contributi agli investimenti   | 0,02%          | 2.888                     | 5.359                     | -2.471         |
| <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>   | <b>13,83%</b>  | <b>2.349.027</b>          | <b>2.378.692</b>          | <b>-29.665</b> |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 3,71%          | 630.519                   | 962.792                   | -332.273       |
| Ricavi della vendita di beni   | 0,00%          | 0                         | 0                         | 0              |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 10,12%         | 1.718.508                 | 1.415.900                 | 302.608        |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | -0,06%         | -9.615                    | 0                         | -9.615         |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0,41%          | 70.295                    | -52.864                   | 123.159        |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 0,00%          | 0                         | 0                         | 0              |
| Altri ricavi e proventi diversi  | 3,53%          | 599.663                   | 807.367                   | -207.704       |
| <b>Totale della Macro-classe A</b>   | <b>100,00%</b> | <b>16.982.054</b>         | <b>16.337.139</b>         | <b>644.915</b> |

| Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"                   | %              | Bilancio Consolidato 2024 | Bilancio Consolidato 2023 | Differenza     |
|---|----------------|---------------------------|---------------------------|----------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 1,13%          | 178.825                   | 223.746                   | -44.921        |
| Prestazioni di servizi  | 49,85%         | 7.893.256                 | 7.883.923                 | 9.333          |
| Utilizzo beni di terzi  | 0,36%          | 57.227                    | 62.467                    | -5.240         |
| Trasferimenti e contributi  | 12,18%         | 1.928.726                 | 1.507.733                 | 420.993        |
| Personale   | 22,72%         | 3.597.663                 | 3.509.063                 | 88.600         |
| Ammortamenti e svalutazioni   | 12,14%         | 1.922.187                 | 2.142.433                 | -220.246       |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00%          | 0                         | 0                         | 0              |
| Accantonamenti per rischi   | 0,00%          | 0                         | 0                         | 0              |
| Altri accantonamenti  | 0,52%          | 81.723                    | 127.123                   | -45.400        |
| Oneri diversi di gestione   | 1,11%          | 175.609                   | 241.120                   | -65.511        |
| <b>Totale della Macro-classe B</b>                                    | <b>100,00%</b> | <b>15.835.216</b>         | <b>15.697.608</b>         | <b>137.608</b> |

**Il risultato della gestione finanziaria** è negativo per 73.102, con un miglioramento di 22.312, rispetto all'anno precedente.

| Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari" | %              | Bilancio Consolidato<br>2024 | Bilancio Consolidato<br>2023 | Differenza     |
|--|----------------|------------------------------|------------------------------|----------------|
| Proventi da partecipazioni                   | 89,60%         | 73.902                       | 63.642                       | 10.260         |
| Altri proventi finanziari                    | 10,40%         | 8.581                        | 13.062                       | -4.481         |
| <b>Totale proventi finanziari</b>            | <b>100,00%</b> | <b>82.483</b>                | <b>76.704</b>                | <b>5.779</b>   |
| Interessi passivi                            | 100,00%        | 155.585                      | 165.516                      | -9.931         |
| Altri oneri finanziari                       | 0,00%          | 0                            | 6.602                        | -6.602         |
| <b>Totale oneri finanziari</b>               | <b>100,00%</b> | <b>155.585</b>               | <b>172.118</b>               | <b>-16.533</b> |
| <b>Totale della macro-classe C</b>           | <b>100,00%</b> | <b>-73.102</b>               | <b>-95.414</b>               | <b>22.312</b>  |

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2023 una crescita di 5.779.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2024 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a 155.585, in diminuzione rispetto al 2023 di 16.533, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a 0, in aumento di 0, rispetto all'anno precedente.

| Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie" | %     | Bilancio Consolidato<br>2024 | Bilancio Consolidato<br>2023 | Differenza |
|---|-------|------------------------------|------------------------------|------------|
| Rivalutazioni   | 0,00% | 0                            | 0                            | 0          |
| Svalutazioni  | 0,00% | 0                            | 0                            | 0          |
| <b>Totale della macro-classe D</b>                            |       | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     | <b>0</b>   |

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 433.633, con un peggioramento rispetto al 2023 di 1.063.384.

| Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"     | %              | Bilancio Consolidato 2024 | Bilancio Consolidato 2023 | Differenza        |
|--|----------------|---------------------------|---------------------------|-------------------|
| Proventi da permessi di costruire                  | 2,14%          | 23.272                    | 191.662                   | -168.390          |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale        | 0,00%          | 0                         | 429.813                   | -429.813          |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 81,41%         | 886.986                   | 1.112.875                 | -225.889          |
| Plusvalenze patrimoniali                           | 16,10%         | 175.360                   | 19.311                    | 156.049           |
| Altri proventi straordinari                        | 0,36%          | 3.900                     | 0                         | 3.900             |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                | <b>100,00%</b> | <b>1.089.518</b>          | <b>1.753.661</b>          | <b>-664.143</b>   |
| Trasferimenti in conto capitale                    | 0,00%          | 0                         | 0                         | 0                 |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 96,76%         | 634.663                   | 256.644                   | 378.019           |
| Minusvalenze patrimoniali                          | 0,00%          | 0                         | 0                         | 0                 |
| Altri oneri straordinari                           | 3,24%          | 21.222                    | 0                         | 21.222            |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                   | <b>100,00%</b> | <b>655.885</b>            | <b>256.644</b>            | <b>399.241</b>    |
| <b>Totale della Macro-classe E</b>                 | <b>100,00%</b> | <b>433.633</b>            | <b>1.497.017</b>          | <b>-1.063.384</b> |

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto al valore dei componenti positivi della gestione riportato nel Conto economico consolidato; il valore della produzione delle società e degli enti è originato da transazioni con soggetti terzi e quindi non comprende i ricavi generati dai contratti di servizio in essere con l'Ente capogruppo e da prestazioni rese ad altre società o enti del Gruppo.

| Componenti positivi della gestione                   | COMUNE DI MONSUMMANO TERME | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE | Totale           |
|--|----------------------------|--|---|------------------|
| Proventi da tributi                                  | 6.363.919                  | 0  | 0                                       | 6.363.919        |
| Proventi da fondi perequativi                        | 3.096.945                  | 0  | 0                                       | 3.096.945        |
| <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>        | <b>1.574.702</b>           | <b>0</b>   | <b>2.937.118</b>                        | <b>4.511.820</b> |
| <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>            | 1.109.015                  | 0  | 2.934.230                               | 4.043.245        |
| <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 465.687                    | 0  | 0                                       | 465.687          |
| <i>Contributi agli investimenti</i>                  | 0                          | 0  | 2.888                                   | 2.888            |

Comune di Monsummano Terme

|  |                   |                |                  |                   |
|--|-------------------|----------------|------------------|-------------------|
| <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>   | <b>1.779.082</b>  | <b>469.647</b> | <b>100.298</b>   | <b>2.349.027</b>  |
| <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                          | 625.240           | 0              | 5.279            | 630.519           |
| <i>Ricavi della vendita di beni</i>  | 0                 | 0              | 0                | 0                 |
| <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | 1.153.842         | 469.647        | 95.019           | 1.718.508         |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0                 | -9.615         | 0                | -9.615            |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0                 | 70.295         | 0                | 70.295            |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 0                 | 0              | 0                | 0                 |
| Altri ricavi e proventi diversi  | 557.744           | 41.919         | 0                | 599.663           |
| <b>Totale</b>  | <b>13.372.392</b> | <b>572.246</b> | <b>3.037.416</b> | <b>16.982.054</b> |

Nella tabella seguente vengono rappresentati i costi di gestione sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

| <b>Componenti negativi della gestione</b>                             | <b>COMUNE DI MONSUMMANO TERME</b> | <b>SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.</b> | <b>SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE</b> | <b>Totale</b>     |
|---|-----------------------------------|---|--|-------------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 176.314                           | 344   | 2.167  | 178.825           |
| Prestazioni di servizi  | 4.558.968                         | 411.147   | 2.923.141                                      | 7.893.256         |
| Utilizzo beni di terzi  | 55.871                            | 176   | 1.180  | 57.227            |
| <b>Trasferimenti e contributi</b>                                     | <b>1.928.726</b>                  | <b>0</b>  | <b>0</b>                                       | <b>1.928.726</b>  |
| <i>Trasferimenti correnti</i>   | 1.790.011                         | 0   | 0  | 1.790.011         |
| <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>    | 0                                 | 0   | 0  | 0                 |
| <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                 | 138.715                           | 0   | 0  | 138.715           |
| Personale   | 3.387.371                         | 78.648  | 131.644  | 3.597.663         |
| <b>Ammortamenti e svalutazioni</b>                                    | <b>1.883.153</b>                  | <b>25.984</b>   | <b>13.050</b>                                  | <b>1.922.187</b>  |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                   | 41.180                            | 164   | 4.059  | 45.403            |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                     | 1.840.985                         | 17.686  | 8.991  | 1.867.662         |
| <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                      | 0                                 | 0   | 0  | 0                 |
| <i>Svalutazione dei crediti</i>                                       | 988                               | 8.134   | 0  | 9.122             |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0                                 | 0   | 0  | 0                 |
| Accantonamenti per rischi   | 0                                 | 0   | 0  | 0                 |
| Altri accantonamenti  | 65.462                            | 16.261  | 0  | 81.723            |
| Oneri diversi di gestione   | 103.394                           | 35.666  | 36.549   | 175.609           |
| <b>Totale</b>   | <b>12.159.259</b>                 | <b>568.226</b>  | <b>3.107.731</b>                               | <b>15.835.216</b> |

La tabella seguente illustra come ciascun soggetto del Gruppo ha contribuito alla gestione finanziaria:

| Proventi e oneri finanziari   | COMUNE DI MONSUMMANO TERME | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE | Totale         |
|-------------------------------|----------------------------|--|---|----------------|
| <b>Proventi finanziari</b>    |                            |  |   |                |
| Proventi da partecipazioni    | 73.902                     | 0  | 0                                       | 73.902         |
| <i>da società controllate</i> | 0                          | 0  | 0                                       | 0              |
| <i>da società partecipate</i> | 0                          | 0  | 0                                       | 0              |
| <i>da altri soggetti</i>      | 73.902                     | 0  | 0                                       | 73.902         |
| Altri proventi finanziari     | 335                        | 8.246  | 0                                       | 8.581          |
| <b>Totale proventi</b>        | <b>74.237</b>              | <b>8.246</b>                                       | <b>0</b>                                | <b>82.483</b>  |
| <b>Oneri finanziari</b>       |                            |  |   |                |
| Interessi passivi             | 148.821                    | 6.764  | 0                                       | 155.585        |
| Altri oneri finanziari        | 0                          | 0  | 0                                       | 0              |
| <b>Totale oneri</b>           | <b>148.821</b>             | <b>6.764</b>                                       | <b>0</b>                                | <b>155.585</b> |
| <b>Totale</b>                 | <b>-74.584</b>             | <b>1.482</b>                                       | <b>0</b>                                | <b>-73.102</b> |

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto alle Rettifiche di valore di attività finanziarie riportato nel Conto economico consolidato:

| Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie | COMUNE DI MONSUMMANO TERME | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE | Totale   |
|--|----------------------------|--|---|----------|
| Rivalutazioni                                | 0                          | 0  | 0                                       | 0        |
| Svalutazioni                                 | 0                          | 0  | 0                                       | 0        |
| <b>Totale</b>                                | <b>0</b>                   | <b>0</b>   | <b>0</b>                                | <b>0</b> |

Nella tabella seguente vengono rappresentati i ricavi ed i costi relativi alla **gestione straordinaria** sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

| Proventi e oneri straordinari                      | COMUNE DI MONSUMMANO TERME | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE | Totale           |
|--|----------------------------|--|---|------------------|
| <b>Proventi straordinari</b>                       |                            |  |   |                  |
| Proventi da permessi di costruire                  | 23.272                     | 0  | 0                                       | 23.272           |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale        | 0                          | 0  | 0                                       | 0                |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 883.158                    | 0  | 3.828                                   | 886.986          |
| Plusvalenze patrimoniali                           | 175.360                    | 0  | 0                                       | 175.360          |
| Altri proventi straordinari                        | 3.900                      | 0  | 0                                       | 3.900            |
| <b>Totale proventi</b>                             | <b>1.085.690</b>           | <b>0</b>   | <b>3.828</b>                            | <b>1.089.518</b> |
| <b>Oneri straordinari</b>                          |                            |  |   |                  |
| Trasferimenti in conto capitale                    | 0                          | 0  | 0                                       | 0                |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 602.385                    | 0  | 32.278                                  | 634.663          |
| Minusvalenze patrimoniali                          | 0                          | 0  | 0                                       | 0                |
| Altri oneri straordinari                           | 21.222                     | 0  | 0                                       | 21.222           |
| <b>Totale oneri</b>                                | <b>623.607</b>             | <b>0</b>   | <b>32.278</b>                           | <b>655.885</b>   |
| <b>Totale</b>                                      | <b>462.083</b>             | <b>0</b>   | <b>-28.450</b>                          | <b>433.633</b>   |

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di 256.119, superiore di 9.901 rispetto al 2023.

La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

| Imposte       | COMUNE DI MONSUMMANO TERME | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE | Totale         |
|---------------|----------------------------|--|---|----------------|
| <b>Totale</b> | <b>236.347</b>             | <b>6.055</b>                                       | <b>13.717</b>                           | <b>256.119</b> |

## Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2024

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2024.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Monsummano Terme e gli organismi del perimetro di consolidamento 2024 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Comune di Monsummano Terme e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

| Stato Patrimoniale                                     | Capogruppo        | Impatto dei Valori Consolidati | %              | Bilancio Consolidato 2024 | Bilancio Consolidato 2023 | Differenza       |
|--|-------------------|--------------------------------|----------------|---------------------------|---------------------------|------------------|
| <b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>               | <b>0</b>          | <b>0</b>                       | <b>0,00%</b>   | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  | <b>0</b>         |
| Immobilizzazioni Immateriali                           | 61.013            | 10.355                         | 0,08%          | 71.368                    | 47.443                    | 23.925           |
| Immobilizzazioni Materiali                             | 62.565.860        | 464.313                        | 71,97%         | 63.030.173                | 58.409.843                | 4.620.330        |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | 2.724.489         | -443.042                       | 2,61%          | 2.281.447                 | 1.178.160                 | 1.103.287        |
| <b>Totale Immobilizzazioni</b>                         | <b>65.351.362</b> | <b>31.626</b>                  | <b>74,66%</b>  | <b>65.382.988</b>         | <b>59.635.446</b>         | <b>5.747.542</b> |
| Rimanenze  | 0                 | 376.850                        | 0,43%          | 376.850                   | 316.170                   | 60.680           |
| Crediti  | 7.753.839         | 2.223.928                      | 11,39%         | 9.977.767                 | 7.648.284                 | 2.329.483        |
| Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0                 | 0                              | 0,00%          | 0                         | 0                         | 0                |
| Disponibilità Liquide                                  | 11.475.026        | 311.476                        | 13,46%         | 11.786.502                | 13.449.765                | -1.663.263       |
| <b>Totale Attivo Circolante</b>                        | <b>19.228.865</b> | <b>2.912.254</b>               | <b>25,28%</b>  | <b>22.141.119</b>         | <b>21.414.219</b>         | <b>726.900</b>   |
| Ratei e Risconti Attivi                                | 8.750             | 40.112                         | 0,06%          | 48.862                    | 85.193                    | -36.331          |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>84.588.977</b> | <b>2.983.992</b>               | <b>100,00%</b> | <b>87.572.969</b>         | <b>81.134.858</b>         | <b>6.438.111</b> |
| Patrimonio Netto                                       | 64.278.594        | 62.644                         | 73,47%         | 64.341.238                | 61.694.989                | 2.646.249        |
| di cui riserva di consolidamento                       |                   | 0                              | 0,00%          | 0                         | 0                         | 0                |
| Fondi per Rischi e Oneri                               | 370.042           | 871.930                        | 1,42%          | 1.241.972                 | 1.181.420                 | 60.552           |
| TFR  | 0                 | 32.847                         | 0,04%          | 32.847                    | 32.272                    | 575              |
| Debiti   | 10.236.261        | 2.016.230                      | 13,99%         | 12.252.491                | 12.853.187                | -600.696         |
| Ratei e Risconti Passivi                               | 9.704.080         | 341                            | 11,08%         | 9.704.421                 | 5.372.990                 | 4.331.431        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                              | <b>84.588.977</b> | <b>2.983.992</b>               | <b>100,00%</b> | <b>87.572.969</b>         | <b>81.134.858</b>         | <b>6.438.111</b> |

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 87.572.969, di cui 65.382.988 per immobilizzazioni, 22.141.119 di capitale circolante e 48.862 di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 71.368 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 997, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 3.045, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 48.880, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 544, avviamento 0, Immobilizzazioni in corso ed acconti 0, altre 17.902.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 63.030.173 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (25.546.414), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (30.651.858), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (6.831.901) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 2.281.447, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 2.281.341, alle Partecipazioni in altri soggetti per 106, ai Crediti finanziari a lungo termine 0 ed alla voce Altri titoli 0.

L'**Attivo circolante** pari a 22.141.119 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 376.850.
- **Crediti**, pari a 9.977.767, distinguibili in Crediti di natura tributaria 892.030, Crediti per trasferimenti e contributi 8.025.959, Crediti verso clienti e utenti 942.003, Altri crediti 117.775;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0, distinguibili in Partecipazioni 0 e Altri titoli 0.
- **Disponibilità liquide**, pari a 11.786.502, distinguibili in Conto di tesoreria 11.426.859, Altri depositi bancari e postali 359.183, Denaro e valori in cassa 460, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 48.862, di cui **ratei attivi** per 0 e **risconti attivi** per 48.862.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

Comune di Monsummano Terme

| Stato Patrimoniale                                     | COMUNE DI MONSUMMANO TERME | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE | Totale            |
|--|----------------------------|--|---|-------------------|
| <b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>               | <b>0</b>                   | <b>0</b>   | <b>0</b>                                | <b>0</b>          |
| Immobilizzazioni Immateriali                           | 61.013                     | 758  | 9.597                                   | 71.368            |
| Immobilizzazioni Materiali                             | 62.565.860                 | 200.937  | 263.376                                 | 63.030.173        |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | 2.281.341                  | 106  | 0                                       | 2.281.447         |
| <b>Totale Immobilizzazioni</b>                         | <b>64.908.214</b>          | <b>201.801</b>                                     | <b>272.973</b>                          | <b>65.382.988</b> |
| Rimanenze  | 0                          | 376.850  | 0                                       | 376.850           |
| Crediti  | 7.752.666                  | 133.355  | 2.091.746                               | 9.977.767         |
| Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0                          | 0  | 0                                       | 0                 |
| Disponibilità Liquide                                  | 11.475.026                 | 156.883  | 154.593                                 | 11.786.502        |
| <b>Totale Attivo Circolante</b>                        | <b>19.227.692</b>          | <b>667.088</b>                                     | <b>2.246.339</b>                        | <b>22.141.119</b> |
| <b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>                  | <b>8.750</b>               | <b>658</b>   | <b>39.454</b>                           | <b>48.862</b>     |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>84.144.656</b>          | <b>869.547</b>                                     | <b>2.558.766</b>                        | <b>87.572.969</b> |

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a 71.368 e sono così articolate:

| Immobilizzazioni immateriali                            | Bilancio consolidato 2024 | Bilancio consolidato 2023 | Differenza    |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------|
| Costi di impianto e di ampliamento                      | 997                       | 1.992                     | -995          |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | 3.045                     | 8.457                     | -5.412        |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 48.880                    | 977                       | 47.903        |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 544                       | 374                       | 170           |
| Avviamento  | 0                         | 0                         | 0             |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 0                         | 0                         | 0             |
| Altre   | 17.902                    | 35.643                    | -17.741       |
| <b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>              | <b>71.368</b>             | <b>47.443</b>             | <b>23.925</b> |

Le immobilizzazioni materiali ammontano a 63.030.173, di cui 25.546.414 in beni demaniali indisponibili e 37.483.759 in altri immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di 4.620.330. rispetto al 2023.

| Immobilizzazioni materiali               | Bilancio consolidato 2024 | Bilancio consolidato 2023 | Differenza       |
|--|---------------------------|---------------------------|------------------|
| Beni demaniali                           | 25.546.414                | 24.089.875                | 1.456.539        |
| Altre immobilizzazioni materiali         | 30.651.858                | 29.537.974                | 1.113.884        |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti     | 6.831.901                 | 4.781.994                 | 2.049.907        |
| <b>Totale Immobilizzazioni materiali</b> | <b>63.030.173</b>         | <b>58.409.843</b>         | <b>4.620.330</b> |

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (1.456.539), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (1.113.884), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (2.049.907) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso (che sono così state allocate nelle voci sopra citate).

Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è

superiore a quello dell'Ente capogruppo di 464.313.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle immobilizzazioni materiali:

| Immobilizzazioni materiali                  | COMUNE DI MONSUMMANO TERME | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE | Totale            |
|---|----------------------------|--|---|-------------------|
| <b>Beni demaniali</b>                       | <b>25.546.414</b>          | <b>0</b>   | <b>0</b>                                | <b>25.546.414</b> |
| Terreni                                     | 4.824.911                  | 0  | 0                                       | 4.824.911         |
| Fabbricati                                  | 9.393.688                  | 0  | 0                                       | 9.393.688         |
| Infrastrutture                              | 11.327.815                 | 0  | 0                                       | 11.327.815        |
| Altri beni demaniali                        | 0                          | 0  | 0                                       | 0                 |
| <b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b> | <b>30.187.545</b>          | <b>200.937</b>                                     | <b>263.376</b>                          | <b>30.651.858</b> |
| Terreni                                     | 10.800.187                 | 0  | 30.589                                  | 10.830.776        |
| <i>di cui in leasing finanziario</i>        | 0                          | 0  | 0                                       | 0                 |
| Fabbricati                                  | 16.929.693                 | 148.368  | 224.779                                 | 17.302.840        |
| <i>di cui in leasing finanziario</i>        | 0                          | 0  | 0                                       | 0                 |
| Impianti e macchinari                       | 82.435                     | 51.834   | 0                                       | 134.269           |
| <i>di cui in leasing finanziario</i>        | 0                          | 0  | 0                                       | 0                 |
| Attrezzature industriali e commerciali      | 572.203                    | 0  | 0                                       | 572.203           |
| Mezzi di trasporto                          | 67.041                     | 0  | 1.623                                   | 68.664            |
| Macchine per ufficio e hardware             | 18.919                     | 0  | 347                                     | 19.266            |
| Mobili e arredi                             | 105.565                    | 0  | 5.602                                   | 111.167           |
| Infrastrutture                              | 0                          | 0  | 0                                       | 0                 |
| Altri beni materiali                        | 1.611.502                  | 735  | 436                                     | 1.612.673         |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti        | 6.831.901                  | 0  | 0                                       | 6.831.901         |
| <b>Totale</b>                               | <b>62.565.860</b>          | <b>200.937</b>                                     | <b>263.376</b>                          | <b>63.030.173</b> |

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a 2.281.447, e segna un incremento di 1.103.287 rispetto al 2023.

| Immobilizzazioni finanziarie               | Bilancio consolidato 2024 | Bilancio consolidato 2023 | Differenza       |
|--|---------------------------|---------------------------|------------------|
| <b>Partecipazioni in</b>                   | <b>2.281.447</b>          | <b>1.178.160</b>          | <b>1.103.287</b> |
| <i>imprese controllate</i>                 | 0                         | 0                         | 0                |
| <i>imprese partecipate</i>                 | 2.281.341                 | 1.178.095                 | 1.103.246        |
| <i>altri soggetti</i>                      | 106                       | 65                        | 41               |
| <b>Crediti verso</b>                       | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  | <b>0</b>         |
| <i>altre amministrazioni pubbliche</i>     | 0                         | 0                         | 0                |
| <i>imprese controllate</i>                 | 0                         | 0                         | 0                |
| <i>imprese partecipate</i>                 | 0                         | 0                         | 0                |
| <i>altri soggetti</i>                      | 0                         | 0                         | 0                |
| <b>Altri titoli</b>                        | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  | <b>0</b>         |
| <b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b> | <b>2.281.447</b>          | <b>1.178.160</b>          | <b>1.103.287</b> |

**L'attivo circolante**, pari a 22.141.119, è superiore di 2.912.254 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Monsummano Terme e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2023 (726.900).

| Attivo circolante                         | Bilancio consolidato 2024 | Bilancio consolidato 2023 | Differenza     |
|---|---------------------------|---------------------------|----------------|
| Rimanenze                                 | 376.850                   | 316.170                   | 60.680         |
| Crediti                                   | 9.977.767                 | 7.648.284                 | 2.329.483      |
| Attività finanziarie che non cost, imm.ni | 0                         | 0                         | 0              |
| Disponibilità liquide                     | 11.786.502                | 13.449.765                | -1.663.263     |
| <b>Totale attivo circolante</b>           | <b>22.141.119</b>         | <b>21.414.219</b>         | <b>726.900</b> |

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle rimanenze:

| Rimanenze | COMUNE DI MONSUMMANO TERME | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE | Totale  |
|-----------|----------------------------|--|---|---------|
| Totale    | 0                          | 376.850  | 0                                       | 376.850 |

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in diminuzione di 884.831 rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2023 per 3.804.035
- ai crediti verso clienti ed utenti (in discesa di 394.854 rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in diminuzione di 194.867.

| Crediti                                | Bilancio consolidato 2024 | Bilancio consolidato 2023 | Differenza       |
|--|---------------------------|---------------------------|------------------|
| Crediti di natura tributaria           | 892.030                   | 1.776.861                 | -884.831         |
| Crediti per trasferimenti e contributi | 8.025.959                 | 4.221.924                 | 3.804.035        |
| Verso clienti ed utenti                | 942.003                   | 1.336.857                 | -394.854         |
| Altri Crediti                          | 117.775                   | 312.642                   | -194.867         |
| <b>Totale Crediti</b>                  | <b>9.977.767</b>          | <b>7.648.284</b>          | <b>2.329.483</b> |

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Monsummano Terme di 2.223.928.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei crediti appartenenti all'attivo circolante:

| Crediti   | COMUNE DI MONSUMMANO TERME | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE | Totale           |
|---|----------------------------|--|---|------------------|
| <b>Crediti di natura tributaria</b>                               | <b>892.030</b>             | <b>0</b>   | <b>0</b>                                | <b>892.030</b>   |
| <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0                          | 0  | 0                                       | 0                |
| <i>Altri crediti da tributi</i>                                   | 892.030                    | 0  | 0                                       | 892.030          |
| <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                               | 0                          | 0  | 0                                       | 0                |
| <b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>                     | <b>6.072.052</b>           | <b>0</b>   | <b>1.953.907</b>                        | <b>8.025.959</b> |
| <i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>                   | 5.616.454                  | 0  | 1.953.907                               | 7.570.361        |
| <i>imprese controllate</i>  | 0                          | 0  | 0                                       | 0                |
| <i>imprese partecipate</i>  | 0                          | 0  | 0                                       | 0                |
| <i>verso altri soggetti</i>                                       | 455.598                    | 0  | 0                                       | 455.598          |
| <b>Verso clienti ed utenti</b>                                    | <b>722.949</b>             | <b>121.984</b>                                     | <b>97.070</b>                           | <b>942.003</b>   |
| <b>Altri Crediti</b>  | <b>65.635</b>              | <b>11.371</b>                                      | <b>40.769</b>                           | <b>117.775</b>   |
| <i>verso l'erario</i>   | 2.041                      | 3.631  | 0                                       | 5.672            |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i>                            | 9.066                      | 0  | 0                                       | 9.066            |
| <i>altri</i>  | 54.528                     | 7.740  | 40.769                                  | 103.037          |
| <b>Totale</b>   | <b>7.752.666</b>           | <b>133.355</b>                                     | <b>2.091.746</b>                        | <b>9.977.767</b> |

Le **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** ammontano a complessivi 0.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi:

| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | COMUNE DI MONSUMMANO TERME | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE | Totale   |
|--|----------------------------|--|---|----------|
| Partecipazioni   | 0                          | 0  | 0                                       | 0        |
| Altri titoli   | 0                          | 0  | 0                                       | 0        |
| <b>Totale</b>  | <b>0</b>                   | <b>0</b>   | <b>0</b>                                | <b>0</b> |

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili

ammontano a complessivi 11.786.502, in diminuzione rispetto al 2023 di 1.663.263. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a 311.476.

| Disponibilità liquide                                      | Bilancio consolidato 2024 | Bilancio consolidato 2023 | Differenza        |
|--|---------------------------|---------------------------|-------------------|
| Conto di tesoreria   | 11.426.859                | 13.031.234                | -1.604.375        |
| Altri depositi bancari e postali                           | 359.183                   | 418.212                   | -59.029           |
| Denaro e valori in cassa                                   | 460                       | 319                       | 141               |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0                         | 0                         | 0                 |
| <b>Totale Disponibilità liquide</b>                        | <b>11.786.502</b>         | <b>13.449.765</b>         | <b>-1.663.263</b> |

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle disponibilità liquide:

| Disponibilità liquide                                      | COMUNE DI MONSUMMANO TERME | SOCIETÀ PISTOIES E EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE | Totale            |
|--|----------------------------|---|---|-------------------|
| Conto di tesoreria   | 11.301.776                 | 0   | 125.083                                 | 11.426.859        |
| <i>Istituto tesoriere</i>                                  | -166.886                   | 0   | 0                                       | -166.886          |
| <i>presso Banca d'Italia</i>                               | 11.468.662                 | 0   | 125.083                                 | 11.593.745        |
| Altri depositi bancari e postali                           | 173.250                    | 156.845   | 29.088                                  | 359.183           |
| Denaro e valori in cassa                                   | 0                          | 38  | 422                                     | 460               |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0                          | 0   | 0                                       | 0                 |
| <b>Totale</b>  | <b>11.475.026</b>          | <b>156.883</b>                                      | <b>154.593</b>                          | <b>11.786.502</b> |

Si osserva che il capitale circolante di 22.141.119 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a 9.012.731.

I ratei attivi sono pari a 0 mentre i risconti attivi ammontano a 48.862. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra una diminuzione di 36.331 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2023.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei ratei e risconti:

| Ratei e risconti attivi | COMUNE DI MONSUMMANO TERME | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLVE | Totale        |
|-------------------------|----------------------------|--|--|---------------|
| Ratei attivi            | 0                          | 0  | 0  | 0             |
| Risconti attivi         | 8.750                      | 658  | 39.454                                   | 48.862        |
| <b>Totale</b>           | <b>8.750</b>               | <b>658</b>   | <b>39.454</b>                            | <b>48.862</b> |

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 87.572.969, di cui 64.341.238 a titolo di Patrimonio Netto, 1.241.972 di Fondi per Rischi ed Oneri, 32.847 per Trattamento di Fine Rapporto, 12.252.491 a titolo di Debito e 9.704.421 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

| Patrimonio netto   | Bilancio consolidato 2024 | Bilancio consolidato 2023 | Differenza |
|--|---------------------------|---------------------------|------------|
| Fondo di dotazione   | 1.592.685                 | 1.592.685                 | 0          |
| Riserve  | 57.951.674                | 54.223.123                | 3.728.551  |
| da capitale  | 383.153                   | 383.153                   | 0          |
| da permessi di costruire   | 440.253                   | 488.453                   | -48.200    |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 55.304.233                | 52.693.576                | 2.610.657  |
| altre riserve indisponibili  | 1.824.035                 | 657.941                   | 1.166.094  |
| altre riserve disponibili  | 0                         | 0                         | 0          |
| Risultato economico dell'esercizio   | 1.251.250                 | 1.794.916                 | -543.666   |
| Risultati economici di esercizi precedenti   | 5.932.260                 | 4.084.265                 | 1.847.995  |
| Riserve negative per beni indisponibili  | -2.386.631                | 0                         | -2.386.631 |

|   |                   |                   |                  |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>                  | <b>64.341.238</b> | <b>61.694.989</b> | <b>2.646.249</b> |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi       | 0                 | 0                 | 0                |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0                 | 0                 | 0                |
| <b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>     | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
| <b>Totale Patrimonio Netto</b>                            | <b>64.341.238</b> | <b>61.694.989</b> | <b>2.646.249</b> |

Il patrimonio netto di 64.341.238 segna un aumento di 2.646.249 rispetto al Bilancio Consolidato 2023.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2024, che hanno un valore di 1.241.972, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0
- per imposte 0
- altri 1.241.972
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2024 ammonta ad un valore pari a 32.847, in aumento di 575 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 12.252.491; registrano un incremento di 2.123.529 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2023 di 600.696.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 3.239.760.
- Debiti di funzionamento per 9.012.731.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a 114.185.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2023 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 558.178.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 6.041.913 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un'espansione dei debiti verso fornitori pari a 274.211.

| Debiti                                | Bilancio consolidato<br>2024 | Bilancio consolidato<br>2023 | Differenza      |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------|
| Debiti da finanziamento               | 3.239.760                    | 3.797.938                    | -558.178        |
| Debiti verso fornitori                | 6.041.913                    | 5.767.702                    | 274.211         |
| Acconti                               | 336.180                      | 295.150                      | 41.030          |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 1.307.319                    | 1.115.911                    | 191.408         |
| Altri debiti                          | 1.327.319                    | 1.876.486                    | -549.167        |
| <b>Totale Debiti</b>                  | <b>12.252.491</b>            | <b>12.853.187</b>            | <b>-600.696</b> |

I Ratei passivi sono pari a 303.891, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 9.400.530.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 9.400.530.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

| Stato Patrimoniale        | COMUNE DI MONSUMMANO TERME | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE | Totale            |
|---------------------------|----------------------------|--|---|-------------------|
| Patrimonio Netto          | 64.454.273                 | -553   | -112.482                                | 64.341.238        |
| Fondi per Rischi e Oneri  | 370.042                    | 44.221   | 827.709                                 | 1.241.972         |
| TFR                       | 0                          | 32.847   | 0                                       | 32.847            |
| Debiti                    | 10.128.962                 | 649.848  | 1.473.681                               | 12.252.491        |
| Ratei e Risconti Passivi  | 9.704.080                  | 337  | 4                                       | 9.704.421         |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b> | <b>84.657.357</b>          | <b>726.700</b>                                     | <b>2.188.912</b>                        | <b>87.572.969</b> |

Il Raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2023 è il seguente:

| Fondo per rischi e oneri                          | Bilancio consolidato 2024 | Bilancio consolidato 2023 | Differenza    |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------|
| per trattamento di quiescenza                     | 0                         | 0                         | 0             |
| per imposte                                       | 0                         | 0                         | 0             |
| Altri   | 1.241.972                 | 1.181.420                 | 60.552        |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0                         | 0                         | 0             |
| <b>Totale Fondo per rischi e oneri</b>            | <b>1.241.972</b>          | <b>1.181.420</b>          | <b>60.552</b> |

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei Fondi per rischi e oneri:

| Fondi per rischi e oneri                          | COMUNE DI MONSUMMANO TERME | SOCIETÀ PISTOIESE E EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE | Totale           |
|---|----------------------------|--|---|------------------|
| per trattamento di quiescenza                     | 0                          | 0  | 0                                       | 0                |
| per imposte                                       | 0                          | 0  | 0                                       | 0                |
| Altri   | 370.042                    | 44.221   | 827.709                                 | 1.241.972        |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0                          | 0  | 0                                       | 0                |
| <b>Totale</b>                                     | <b>370.042</b>             | <b>44.221</b>  | <b>827.709</b>                          | <b>1.241.972</b> |

Il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato del Trattamento di fine rapporto è rappresentato dalla seguente tabella:

| Trattamento di fine rapporto | COMUNE DI MONSUMMANO TERME | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE | Totale        |
|------------------------------|----------------------------|--|---|---------------|
| <b>Totale</b>                | <b>0</b>                   | <b>32.847</b>                                      | <b>0</b>                                | <b>32.847</b> |

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle voci relative ai Debiti:

| Debiti  | COMUNE DI MONSUMMANO TERME | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE | Totale            |
|---|----------------------------|--|---|-------------------|
| <b>Debiti da finanziamento</b>                          | <b>3.125.575</b>           | <b>114.185</b>                                     | <b>0</b>                                | <b>3.239.760</b>  |
| <i>prestiti obbligazionari</i>                          | 0                          | 0  | 0                                       | 0                 |
| <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>               | 0                          | 0  | 0                                       | 0                 |
| <i>verso banche e tesoriere</i>                         | 0                          | 106.501  | 0                                       | 106.501           |
| <i>verso altri finanziatori</i>                         | 3.125.575                  | 7.684  | 0                                       | 3.133.259         |
| <b>Debiti verso fornitori</b>                           | <b>4.586.851</b>           | <b>62.513</b>                                      | <b>1.392.549</b>                        | <b>6.041.913</b>  |
| <b>Acconti</b>  | <b>7.380</b>               | <b>328.800</b>                                     | <b>0</b>                                | <b>336.180</b>    |
| <b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>            | <b>1.263.529</b>           | <b>0</b>   | <b>43.790</b>                           | <b>1.307.319</b>  |
| <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0                          | 0  | 0                                       | 0                 |
| <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                  | 264.189                    | 0  | 43.790                                  | 307.979           |
| <i>imprese controllate</i>                              | 0                          | 0  | 0                                       | 0                 |
| <i>imprese partecipate</i>                              | 0                          | 0  | 0                                       | 0                 |
| <i>altri soggetti</i>                                   | 999.340                    | 0  | 0                                       | 999.340           |
| <b>Altri debiti</b>                                     | <b>1.145.627</b>           | <b>144.350</b>                                     | <b>37.342</b>                           | <b>1.327.319</b>  |
| <i>tributari</i>  | 179.096                    | 6.339  | 14.922                                  | 200.357           |
| <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 277.856                    | 4.652  | 14.973                                  | 297.481           |
| <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>              | 5.541                      | 0  | 0                                       | 5.541             |
| <i>altri</i>  | 683.134                    | 133.359  | 7.447                                   | 823.940           |
| <b>Totale</b>   | <b>10.128.962</b>          | <b>649.848</b>                                     | <b>1.473.681</b>                        | <b>12.252.491</b> |

Il dettaglio dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

| Ratei e risconti passivi                  | Bilancio consolidato 2024 | Bilancio consolidato 2023 | Differenza       |
|---|---------------------------|---------------------------|------------------|
| Ratei passivi                             | 303.891                   | 313.572                   | -9.681           |
| Risconti passivi                          | 9.400.530                 | 5.059.418                 | 4.341.112        |
| Contributi agli investimenti              | 9.400.530                 | 4.918.275                 | 4.482.255        |
| <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 9.339.342                 | 4.835.795                 | 4.503.547        |
| <i>da altri soggetti</i>                  | 61.188                    | 82.480                    | -21.292          |
| Concessioni pluriennali                   | 0                         | 0                         | 0                |
| Altri risconti passivi                    | 0                         | 141.143                   | -141.143         |
| <b>Totale Ratei e risconti passivi</b>    | <b>9.704.421</b>          | <b>5.372.990</b>          | <b>4.331.431</b> |

La ripartizione dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti tra i soggetti componenti del Gruppo è rappresentata nella seguente tabella:

| Ratei e risconti passivi                  | COMUNE DI MONSUMMANO TERME | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE | Totale           |
|---|----------------------------|--|---|------------------|
| Ratei passivi                             | 303.550                    | 337  | 4                                       | 303.891          |
| Risconti passivi                          | 9.400.530                  | 0  | 0                                       | 9.400.530        |
| Contributi agli investimenti              | 9.400.530                  | 0  | 0                                       | 9.400.530        |
| <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | <i>9.339.342</i>           | <i>0</i>   | <i>0</i>                                | <i>9.339.342</i> |
| <i>da altri soggetti</i>                  | <i>61.188</i>              | <i>0</i>   | <i>0</i>                                | <i>61.188</i>    |
| Concessioni pluriennali                   | 0                          | 0  | 0                                       | 0                |
| Altri risconti passivi                    | 0                          | 0  | 0                                       | 0                |
| <b>Totale</b>                             | <b>9.704.080</b>           | <b>337</b>   | <b>4</b>                                | <b>9.704.421</b> |

## Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2024

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle società incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Anche per il 2024 permane il clima di incertezza causato dal perdurare delle guerre in Europa e Medio Oriente, dagli effetti dell'aumento dei costi dell'energia nonché dei prezzi in generale che hanno portato, tra gli altri, all'aumento dei tassi di interesse al fine di ridurre il fenomeno inflazionistico, con ripercussioni, però, sul tasso di crescita.

Occorre infine segnalare, anche per l'esercizio 2024, il protrarsi dell'impegno per gli Enti Pubblici relativo al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

1. digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;
2. rivoluzione verde e transizione ecologica;

3. infrastrutture per una mobilità sostenibile;
4. istruzione e ricerca;
5. inclusione e coesione;
6. salute.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato**

Nel 2025 si aggrava il clima di incertezza causato dal perdurare dei conflitti in Europa e Medio Oriente che ha innescato una serie di investimenti da parte delle Nazioni in spese per armi e militari a tutela della difesa.

La Banca Centrale Europea ha adottato politiche di contrasto alla crescita dell'inflazione che negli ultimi anni aveva raggiunto livelli considerevoli.

Si segnala infine l'introduzione dei dazi, per iniziativa degli Stati Uniti, che avranno un impatto importante sull'economia globale.

## **NOTA INTEGRATIVA**

---

---

## **Indice**

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo  
Amministrazione Pubblica Comune di Monsummano Terme*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di  
Monsummano Terme*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento,  
con specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*

13. *Strumenti derivati*

14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

## 1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
  - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
  - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Monsummano Terme è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2024. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

## **2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Monsummano Terme**

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al D.M. 1 settembre 2021 ([http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/index.html](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html)).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Monsummano Terme per l'Esercizio 2024 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. n. 122 del 7/08/2025 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2024, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

### 3. La composizione del Gruppo Comune di Monsummano Terme

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta nr. n. 122 del 7/08/2025 il perimetro di consolidamento è il seguente:

| Organismo partecipato  | Sede e Capitale Sociale                               | Classificazione              | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria | Metodo di Consolidamento |
|--|---|------------------------------|--------------------|------------------------|--|--------------------------|
| SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. CF. 01530000478 P.IVA 01530000478 | VIA DEL VILLONE 4, PISTOIA (PT)<br>C.S. 1.200.000     | SOCIETA' PARTECIPATA         | 6,41000%           | 6,41000%               | 6,41000%                                   | PROPORZIONALE            |
| SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE CF. 91025730473 P.IVA 91025730473            | VIA CESARE BATTISTI 31, PESCIA (PT)<br>C.S. 2.400.807 | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA | 11,55000%          | 11,55000%              | 11,55000%                                  | PROPORZIONALE            |

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l’effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

| Organismo partecipato                              | Ricavi Organismo partecipato | Ricavi imputabili a Capogruppo | Incidenza % sul totale del Gruppo |
|--|------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | 573.321                      | 1.075                          | 0,19%                             |
| SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            | 3.149.898                    | 112.482                        | 3,57%                             |

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

Comune di Monsummano Terme

| Organismo partecipato                              | % di consolidamento | Spese per il personale | Incidenza % sul totale del Gruppo |
|--|---------------------|------------------------|-----------------------------------|
| COMUNE DI MONSUMMANO TERME                         | 100,00000%          | 3.387.371              | 94,15476%                         |
| SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | 6,41000%            | 78.648                 | 2,18609%                          |
| SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            | 11,55000%           | 131.644                | 3,65915%                          |
| Totale   |                     | 3.597.663              | 100,00000%                        |

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Monsummano Terme non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

| Organismo partecipato                              | Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011 |
|--|---|
| SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa |
| SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            | 13 - Tutela della salute                          |

Si riporta l'elenco delle missioni:

| Nr. Missione | Descrizione Missione  |
|--------------|---|
| 01           | <i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>                |
| 02           | <i>Giustizia</i>  |
| 03           | <i>Ordine pubblico e sicurezza</i>                                  |
| 04           | <i>Istruzione e diritto allo studio</i>                             |
| 05           | <i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>  |
| 06           | <i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>                    |
| 07           | <i>Turismo</i>  |
| 08           | <i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>                 |
| 09           | <i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i> |
| 10           | <i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>                            |

|    |  |
|----|--|
| 11 | <i>Soccorso civile</i>                               |
| 12 | <i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i> |

| Nr. Missione | Descrizione Missione  |
|--------------|---|
| 13           | <i>Tutela della salute</i>                                    |
| 14           | <i>Sviluppo economico e competitività</i>                     |
| 15           | <i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>  |
| 16           | <i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>          |
| 17           | <i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>     |
| 18           | <i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i> |
| 19           | <i>Relazioni internazionali</i>                               |

|    |                               |
|----|-------------------------------|
| 20 | <i>Fondi e accantonamenti</i> |
| 50 | <i>Debito pubblico</i>        |

|    |                                  |
|----|----------------------------------|
| 60 | <i>Anticipazioni finanziarie</i> |
| 99 | <i>Servizi per conto terzi</i>   |

#### **4. I criteri di valutazione applicati**

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *«è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base»*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

#### **5. Le operazioni infragruppo**

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo dell'Ente capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2024 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in

modo da recepire nel bilancio consolidato 2024 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2024 all'interno del Gruppo Comune di Monsummano Terme, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

Inoltre è opportuno evidenziare che:

- Nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).
- Nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

## **6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento**

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, 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 l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata/partecipata.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento ovvero, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

- Differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.
- Differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di annullamento può essere imputata alle voci:

- “Risultati economici di esercizi precedenti”
- “Altre Riserve indisponibili”
- “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata alle voci:

- “Avviamento” delle immobilizzazioni immateriali “a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l’iscrizione dell’avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”
- “Altre Immobilizzazioni immateriali”
- “Altri oneri straordinari”

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

| DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO                         |   |   |                               |                            |
|--|---|---|-------------------------------|----------------------------|
| ORGANISMI PARTECIPATI                              | Annullamento partecipazione nel bilancio dell’Ente Capogruppo | Annullamento rivalutazione/svalutazione | Annullamento patrimonio netto | Differenza di Annullamento |
| SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | 141.772   | -614                                    | 227.977                       | -86.819                    |
| SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            | 301.376   | -4.385                                  | 277.293                       | 19.698                     |
| <b>Totale</b>                                      | <b>443.148</b>  | <b>-4.999</b>                           | <b>505.270</b>                | <b>-67.121</b>             |

La differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento sopra ampiamente trattate, comprende anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica.

Tale differenza, pari a 0, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

| Descrizione Conto | Dare    | Avere  | Note  |   |
|-------------------|---------|--------|---|---|
| Riserva           | 141.772 | 0      | DA: Comune di Monsummano Terme Annullamento partecipazione SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate. | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             |
| Riserva           | 301.376 | 0      | DA: Comune di Monsummano Terme Annullamento partecipazione SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.            | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             |
| Riserva           | 0       | 614    | DA: Comune di Monsummano Terme Ann. Rival. Sval. SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili      | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE |
| Riserva           | 0       | 4.385  | DA: Comune di Monsummano Terme Ann. Rival. Sval. SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili                 | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE |
| Riserva           | 0       | 61.157 | DA: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. Ann. Patr. N. SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.                               | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO           |

## Comune di Monsummano Terme

|         |        |         |   |                                  |
|---------|--------|---------|---|----------------------------------|
| Riserva | 0      | 86.205  | DA: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. Ann. Patr. N. SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.           | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0      | 76.920  | DA: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. Ann. Patr. N. SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.           | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0      | 3.695   | DA: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. Ann. Patr. N. SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.           | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0      | 277.293 | DA: SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE Ann. Patr. N. SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE                                 | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 86.819 | 0       | DA: Comune di Monsummano Terme Allocazione differenza di annullamento negativa SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO |
| Riserva | 0      | 19.698  | DA: Comune di Monsummano Terme Allocazione differenza di annullamento positiva SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO |

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 5.932.260 e scaturisce dalla seguente composizione:

|   |                  |
|---|------------------|
| <b>Riserva nel bilancio di Comune di Monsummano Terme</b>     | <b>5.845.441</b> |
| <b>Riserva per effetto delle rettifiche di consolidamento</b> | <b>86.819</b>    |
| <b>Riserva nel bilancio consolidato</b>                       | <b>5.932.260</b> |

### Pertinenze dei terzi

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata ai sensi dei punti 4.3 e 4.4 del Principio applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza dell'Ente capogruppo.

Le quote del patrimonio netto e del risultato d'esercizio corrispondenti alle interessenze di terzi sono costituite in ottemperanza al punto n. 98 del Principio OIC n.

17 ed ai criteri utilizzati nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs.118/2011, dalle quote del patrimonio netto contabile e del risultato d'esercizio iscritti nel bilancio della partecipata, rettificati, ove necessario, per effetto dell'eliminazione degli utili e delle perdite infragruppo, per le rettifiche di principi contabili non omogenei o per le altre rettifiche da consolidamento necessarie.

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo.

| Denominazione   | % terzi | Utile/Perdita Gruppo Iniz. | Utile/Perdita Terzi Iniz. | Rett. Pre Cons. Gruppo | Rett. Pre Cons. Terzi | Altre Rettifiche | Utile/Perdita Intermedio | Calc. Terzi Diretto | Utile/Perdita Terzi Finale |
|---|---------|----------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------|------------------|--------------------------|---------------------|----------------------------|
| SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.          | 0,00%   | 522                        | 0                         | 0                      | 0                     | -1.075           | 522                      | 0                   | 0                          |
| SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE                     | 0,00%   | 0                          | 0                         | 0                      | 0                     | -112.482         | 0                        | 0                   | 0                          |
| <b>Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</b> |         |                            |                           |                        |                       |                  |                          | <b>0</b>            |                            |

Il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi è determinato dalla quota di patrimonio netto delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo:

| Denominazione                                      | % terzi | Fondo e Ris. Gruppo Iniz. | Fondo e Ris. Terzi Iniz. | Rett. Pre Cons. Gruppo | Rett. Pre Cons. Terzi | Altre Rettifiche | Fondo e Riserve Intermedio | Calc. Terzi Diretto | Fondo e Ris. Terzi Finale |
|--|---------|---------------------------|--------------------------|------------------------|-----------------------|------------------|----------------------------|---------------------|---------------------------|
| SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | 0,00%   | 141.772                   | 0                        | 86.205                 | 0                     | 0                | 227.977                    | 0                   | 0                         |
| SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            | 0,00%   | 277.293                   | 0                        | 0                      | 0                     | 0                | 277.293                    | 0                   | 0                         |

|  |          |
|--|----------|
| <b>Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi</b> | <b>0</b> |
|--|----------|

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

## 7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

| Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni | COMUNE DI MONSUMMANO TERME | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE | Totale   |
|---|----------------------------|--|---|----------|
| 1) Verso clienti                          | 0                          | 0  | 0                                       | 0        |
| 2) Verso imprese controllate              | 0                          | 0  | 0                                       | 0        |
| 3) Verso imprese collegate                | 0                          | 0  | 0                                       | 0        |
| 4) Verso Controllanti                     | 0                          | 0  | 0                                       | 0        |
| 4-bis) Per crediti tributari              | 0                          | 0  | 0                                       | 0        |
| 4-ter) Per imposte anticipate             | 0                          | 0  | 0                                       | 0        |
| 5) Verso altri                            | 0                          | 0  | 0                                       | 0        |
| <b>Totale</b>                             | <b>0</b>                   | <b>0</b>   | <b>0</b>                                | <b>0</b> |

| Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni | COMUNE DI MONSUMMANO TERME | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE | Totale |
|--|----------------------------|--|---|--------|
| 1) Obbligazioni                          | 0                          | 0  | 0                                       | 0      |
| 2) Obbligazioni convertibili             | 0                          | 0  | 0                                       | 0      |
| 3) Debiti verso soci per finanziamenti   | 0                          | 0  | 0                                       | 0      |
| 4) Debiti verso banche                   | 0                          | 0  | 0                                       | 0      |
| 5) Debiti verso altri finanziatori       | 0                          | 0  | 0                                       | 0      |
| 6) Acconti                               | 0                          | 0  | 0                                       | 0      |
| 7) Debiti verso                          | 0                          | 0  | 0                                       | 0      |

|  |          |          |          |          |
|--|----------|----------|----------|----------|
| fornitori  |          |          |          |          |
| 8) Debiti rappresentati da titoli di credito                   | 0        | 0        | 0        | 0        |
| 9) Debiti verso imprese controllate                            | 0        | 0        | 0        | 0        |
| 10) Debiti verso imprese collegate                             | 0        | 0        | 0        | 0        |
| 11) Debiti verso CONTROLLANTI                                  | 0        | 0        | 0        | 0        |
| 12) Debiti tributari   | 0        | 0        | 0        | 0        |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 0        | 0        | 0        | 0        |
| 14) Altri debiti   | 0        | 0        | 0        | 0        |
| <b>Totale</b>  | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

### 8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

### 9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

| Ratei e risconti attivi | COMUNE DI MONSUMMANO TERME | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE | Totale   |
|-------------------------|----------------------------|--|---|----------|
| <b>Ratei attivi</b>     |                            |  |   |          |
| Altri                   | 0                          | 0  | 0                                       | 0        |
| costi anticipati        | 0                          | 0  | 0                                       | 0        |
| interessi su mutui      | 0                          | 0  | 0                                       | 0        |
| <b>Tot Ratei attivi</b> | <b>0</b>                   | <b>0</b>   | <b>0</b>                                | <b>0</b> |
| <b>Risconti attivi</b>  |                            |  |   |          |
| Assicurazioni           | 0                          | 658  | 0                                       | 658      |

Comune di Monsummano Terme

|                                       |              |            |               |               |
|---------------------------------------|--------------|------------|---------------|---------------|
| Canoni di locazione                   | 8.750        | 0          | 39.454        | 48.204        |
| Altri                                 | 0            | 0          | 0             | 0             |
| <b>Tot Risconti attivi</b>            | <b>8.750</b> | <b>658</b> | <b>39.454</b> | <b>48.862</b> |
| <b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b> | <b>8.750</b> | <b>658</b> | <b>39.454</b> | <b>48.862</b> |

| Ratei e risconti passivi               | COMUNE DI MONSUMMANO TERME | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE | Totale           |
|--|----------------------------|--|---|------------------|
| <i>Ratei passivi</i>                   |                            |  |   |                  |
| Altri                                  | 0                          | 0  | 0                                       | 0                |
| Bancari                                | 0                          | 337  | 0                                       | 337              |
| Salario accessorio                     | 303.550                    | 0  | 4                                       | 303.554          |
| <b>Tot Ratei passivi</b>               | <b>303.550</b>             | <b>337</b>   | <b>4</b>                                | <b>303.891</b>   |
| <i>Risconti passivi</i>                |                            |  |   |                  |
| Contributo c/impianti                  | 0                          | 0  | 0                                       | 0                |
| Contributi agli investimenti           | 9.400.530                  | 0  | 0                                       | 9.400.530        |
| Altri                                  | 0                          | 0  | 0                                       | 0                |
| <b>Tot Risconti passivi</b>            | <b>9.400.530</b>           | <b>0</b>   | <b>0</b>                                | <b>9.400.530</b> |
| <b>Totale Ratei e Risconti Passivi</b> | <b>9.704.080</b>           | <b>337</b>   | <b>4</b>                                | <b>9.704.421</b> |

| Accantonamenti per rischi               | COMUNE DI MONSUMMANO TERME | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE | Totale   |
|---|----------------------------|--|---|----------|
| Acc.to per rischi potenziali            | 0                          | 0  | 0                                       | 0        |
| rischi su crediti                       | 0                          | 0  | 0                                       | 0        |
| ...                                     | 0                          | 0  | 0                                       | 0        |
| <b>Tot Accantonamenti rischi</b>        | <b>0</b>                   | <b>0</b>   | <b>0</b>                                | <b>0</b> |
| Accantonamenti per rinnovi contrattuali | 0                          | 0  | 0                                       | 0        |

Comune di Monsummano Terme

|                                 |               |               |          |               |
|---------------------------------|---------------|---------------|----------|---------------|
| manutenzioni                    | 0             | 0             | 0        | 0             |
| Altri                           | 65.462        | 16.261        | 0        | 81.723        |
| <b>Tot Altri accantonamenti</b> | 65.462        | 16.261        | 0        | 81.723        |
| <b>Totale Accantonamenti</b>    | <b>65.462</b> | <b>16.261</b> | <b>0</b> | <b>81.723</b> |

## 10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

| Oneri finanziari   | COMUNE DI MONSUMMANO TERME | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE | Totale         |
|--|----------------------------|--|---|----------------|
| Interessi su prestiti obbligazionari                         | 0                          | 0  | 0                                       | 0              |
| Interessi su debiti verso soci da finanziamenti              | 0                          | 0  | 0                                       | 0              |
| Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP) | 148.821                    | 0  | 0                                       | 148.821        |
| Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi | 0                          | 6.764  | 0                                       | 6.764          |
| Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi             | 0                          | 0  | 0                                       | 0              |
| Interessi su debiti verso controllanti                       | 0                          | 0  | 0                                       | 0              |
| Interessi su debiti verso controllate                        | 0                          | 0  | 0                                       | 0              |
| Interessi su debiti verso partecipate                        | 0                          | 0  | 0                                       | 0              |
| Interessi su debiti verso altri soggetti                     | 0                          | 0  | 0                                       | 0              |
| Interessi su debiti verso fornitori                          | 0                          | 0  | 0                                       | 0              |
| Altri  | 0                          | 0  | 0                                       | 0              |
| <b>Totale Oneri Finanziari</b>                               | <b>148.821</b>             | <b>6.764</b>                                       | <b>0</b>                                | <b>155.585</b> |

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

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

| Oneri e proventi straordinari                     | COMUNE DI MONSUMMANO TERME | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE | Totale  |
|---|----------------------------|--|---|---------|
| <b>Proventi straordinari</b>                      |                            |  |   |         |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 883.158                    | 0  | 3.828                                   | 886.986 |
| Permessi di Costruire                             | 23.272                     | 0  | 0                                       | 23.272  |
| Plusvalenze patrimoniali                          | 175.360                    | 0  | 0                                       | 175.360 |
| Proventi relativi a precedenti esercizi           | 0                          | 0  | 0                                       | 0       |
| Altri   | 3.900                      | 0  | 0                                       | 3.900   |

|  |                |          |                |                  |
|--|----------------|----------|----------------|------------------|
| <b>Totale proventi</b>                             | 1.085.690      | <b>0</b> | <b>3.828</b>   | <b>1.089.518</b> |
| <b>Oneri straordinari</b>                          |                |          |                |                  |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 602.385        | 0        | 32.278         | 634.663          |
| Oneri relativi a precedenti esercizi               | 0              | 0        | 0              | 0                |
| Minusvalenze patrimoniali                          | 0              | 0        | 0              | 0                |
| Altri  | 1.524          | 0        | 0              | 1.524            |
| <b>Totale oneri</b>                                | 603.909        | <b>0</b> | <b>32.278</b>  | <b>636.187</b>   |
| <b>Totale Proventi e Oneri Straordinari</b>        | <b>481.781</b> | <b>0</b> | <b>-28.450</b> | <b>453.331</b>   |

## 12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

| Compensi cariche sociali | COMUNE DI MONSUMMA NO TERME | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE | Totale        |
|--------------------------|-----------------------------|--|---|---------------|
| Amministratori           | 0                           | 42.804   | 0                                       | 42.804        |
| Revisori                 | 0                           | 0  | 0                                       | 0             |
| Sindaci                  | 0                           | 5.400  | 0                                       | 5.400         |
| <b>Totale</b>            | <b>0</b>                    | <b>48.204</b>                                      | <b>0</b>                                | <b>48.204</b> |

### 13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Comune di Monsummano Terme e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

### 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

In appendice alla Nota viene riportato l'elenco completo di tutte le scritture di elisione effettuate sia tra la Capogruppo e le partecipate che tra le partecipate stesse (rapporti infragruppo).

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

| CODICE        | TIPO ELISIONE                  | DARE   | AVERE | PARTECIPATA  | IMPORTO INTERO | DESCRIZIONE RETTIFICA   |
|---------------|--------------------------------|--------|-------|--|----------------|---|
| CE.A.8        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 1.075  | 0     | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | 16.765         | Elisione Ricavi infragruppo Società Pistoiese di Edilizia Sociale S.c.r.l. - Capogruppo                   |
| CE.B.12.a     | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0      | 1.075 | CAPOGRUPPO   | 16.765         | Elisione Ricavi infragruppo Società Pistoiese di Edilizia Sociale S.c.r.l. - Capogruppo                   |
| SPA.CII.3_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 86.205 | 0     | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | 1.344.846      | Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Società Pistoiese di Edilizia Sociale S.c.r.l. - Capogruppo |

Comune di Monsummano Terme

|                 |                                    |         |         |  |           |   |
|-----------------|------------------------------------|---------|---------|--|-----------|---|
| SPP.AIV         | PRE-CONSOLIDAMENTO-<br>PARTECIPATA | 0       | 86.205  | SOCIETÀ<br>PISTOIESE<br>EDILIZIA<br>SOCIALE (SPES)<br>S.C.R.L. | 1.344.846 | Allineamento Saldi per operazioni<br>infragrupo Società Pistoiese di<br>Edilizia Sociale S.c.r.l. - Capogruppo                  |
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 0       | 86.205  | SOCIETÀ<br>PISTOIESE<br>EDILIZIA<br>SOCIALE (SPES)<br>S.C.R.L. | 1.344.846 | Elisione Crediti infragrupo Società<br>Pistoiese di Edilizia Sociale S.c.r.l. -<br>Capogruppo                                   |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 86.205  | 0       | CAPOGRUPPO   | 1.344.846 | Elisione Crediti infragrupo Società<br>Pistoiese di Edilizia Sociale S.c.r.l. -<br>Capogruppo                                   |
| CE.A.4.c        | PRE-CONSOLIDAMENTO-<br>PARTECIPATA | 0       | 0       | SOCIETÀ DELLA<br>SALUTE (SDS)<br>VALDINIEVOLE                  | 1         | Allineamento Saldi per operazioni<br>infragrupo Società della Salute -<br>Capogruppo  |
| SPP.AIV         | PRE-CONSOLIDAMENTO-<br>PARTECIPATA | 0       | 0       | SOCIETÀ DELLA<br>SALUTE (SDS)<br>VALDINIEVOLE                  | 1         | Allineamento Saldi per operazioni<br>infragrupo Società della Salute -<br>Capogruppo  |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 21.111  | 0       | SOCIETÀ DELLA<br>SALUTE (SDS)<br>VALDINIEVOLE                  | 182.779   | Elisione Ricavi infragrupo Società<br>della Salute - Capogruppo   |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 0       | 21.111  | CAPOGRUPPO   | 182.779   | Elisione Ricavi infragrupo Società<br>della Salute - Capogruppo   |
| CE.A.3.a        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 91.371  | 0       | SOCIETÀ DELLA<br>SALUTE (SDS)<br>VALDINIEVOLE                  | 791.092   | Elisione Ricavi infragrupo Società<br>della Salute - Capogruppo   |
| CE.B.12.a       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 0       | 91.371  | CAPOGRUPPO   | 791.092   | Elisione Ricavi infragrupo Società<br>della Salute - Capogruppo   |
| SPA.CII.2.a_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-<br>PARTECIPATA | 0       | 0       | SOCIETÀ DELLA<br>SALUTE (SDS)<br>VALDINIEVOLE                  | 1         | Allineamento Saldi per operazioni<br>infragrupo Società della Salute -<br>Capogruppo  |
| SPP.AIV         | PRE-CONSOLIDAMENTO-<br>PARTECIPATA | 0       | 0       | SOCIETÀ DELLA<br>SALUTE (SDS)<br>VALDINIEVOLE                  | 1         | Allineamento Saldi per operazioni<br>infragrupo Società della Salute -<br>Capogruppo  |
| SPA.CII.2.a_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 0       | 21.094  | SOCIETÀ DELLA<br>SALUTE (SDS)<br>VALDINIEVOLE                  | 182.628   | Elisione Crediti infragrupo Società<br>della Salute - Capogruppo  |
| SPP.D.4.b_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 21.094  | 0       | CAPOGRUPPO   | 182.628   | Elisione Crediti infragrupo Società<br>della Salute - Capogruppo  |
| SPP.D.4.b_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 1.173   | 0       | SOCIETÀ DELLA<br>SALUTE (SDS)<br>VALDINIEVOLE                  | 10.155    | Elisione Debiti infragrupo Società<br>della Salute - Capogruppo   |
| SPA.CII.2.a_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 0       | 1.173   | CAPOGRUPPO   | 10.155    | Elisione Debiti infragrupo Società<br>della Salute - Capogruppo   |
| SPA.BIV.1.b     | ANNULLAMENTO<br>PARTECIPAZIONE     | 0       | 141.772 | CAPOGRUPPO   | 141.772   | Annullamento partecipazione<br>SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE<br>(SPES) S.C.R.L. voce SPA.BIV.1.b -<br>imprese partecipate. |
| RIS.CONS        | ANNULLAMENTO<br>PARTECIPAZIONE     | 141.772 | 0       | RISERVA  | 141.772   | Annullamento partecipazione<br>SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE<br>(SPES) S.C.R.L. voce SPA.BIV.1.b -<br>imprese partecipate. |
| SPA.BIV.1.b     | ANNULLAMENTO<br>PARTECIPAZIONE     | 0       | 301.376 | CAPOGRUPPO   | 301.376   | Annullamento partecipazione<br>SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS)<br>VALDINIEVOLE voce SPA.BIV.1.b -<br>imprese partecipate.            |
| RIS.CONS        | ANNULLAMENTO<br>PARTECIPAZIONE     | 301.376 | 0       | RISERVA  | 301.376   | Annullamento partecipazione<br>SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS)<br>VALDINIEVOLE voce SPA.BIV.1.b -<br>imprese partecipate.            |

Comune di Monsummano Terme

|                |   |       |       |  |       |   |
|----------------|---|-------|-------|--|-------|---|
| SPP.AII.e      | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 614   | 0     | CAPOGRUPPO   | 614   | Ann. Rival. Sval. SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili |
| RIS.CON.S      | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0     | 614   | RISERVA  | 614   | Ann. Rival. Sval. SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili |
| SPP.AII.e      | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 4.385 | 0     | CAPOGRUPPO   | 4.385 | Ann. Rival. Sval. SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili            |
| RIS.CON.S      | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0     | 4.385 | RISERVA  | 4.385 | Ann. Rival. Sval. SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili            |
| SPP.AII.f      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI             | 0     | 0     | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | 0     | Calc. Pert. Terzi SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.  |
| SPP.AIV        | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI             | 0     | 0     | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | 0     | Calc. Pert. Terzi SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.  |
| SPP.AV         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI             | 0     | 0     | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | 0     | Calc. Pert. Terzi SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.  |
| SPP.AI         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI             | 0     | 0     | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | 0     | Calc. Pert. Terzi SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.  |
| SPP.AII.b      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI             | 0     | 0     | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | 0     | Calc. Pert. Terzi SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.  |
| SPP.AII.c      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI             | 0     | 0     | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | 0     | Calc. Pert. Terzi SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.  |
| SPP.AII.d      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI             | 0     | 0     | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | 0     | Calc. Pert. Terzi SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.  |
| SPP.AII.e      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI             | 0     | 0     | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | 0     | Calc. Pert. Terzi SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.  |
| SPP.AIII       | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI             | 0     | 0     | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | 0     | Calc. Pert. Terzi SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.  |
| SPP.A.FD_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI             | 0     | 0     | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | 0     | Calc. Pert. Terzi SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.  |

Comune di Monsummano Terme

|                |                               |        |         |  |         |  |
|----------------|-------------------------------|--------|---------|--|---------|--|
| SPP.A.RE_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0      | 0       | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | 0       | Calc. Pert. Terzi SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. |
| SPP.AII.f      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0      | 0       | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            | 0       | Calc. Pert. Terzi SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            |
| SPP.AIV        | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0      | 0       | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            | 0       | Calc. Pert. Terzi SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            |
| SPP.AV         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0      | 0       | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            | 0       | Calc. Pert. Terzi SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            |
| SPP.AI         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0      | 0       | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            | 0       | Calc. Pert. Terzi SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            |
| SPP.AII.b      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0      | 0       | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            | 0       | Calc. Pert. Terzi SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            |
| SPP.AII.c      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0      | 0       | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            | 0       | Calc. Pert. Terzi SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            |
| SPP.AII.d      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0      | 0       | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            | 0       | Calc. Pert. Terzi SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            |
| SPP.AII.e      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0      | 0       | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            | 0       | Calc. Pert. Terzi SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            |
| SPP.AIII       | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0      | 0       | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            | 0       | Calc. Pert. Terzi SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            |
| SPP.A.FD_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0      | 0       | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            | 0       | Calc. Pert. Terzi SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            |
| SPP.A.RE_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0      | 0       | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            | 0       | Calc. Pert. Terzi SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            |
| RIS.CONS       | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0      | 227.977 | RISERVA  | 227.977 | Ann. Patr. N. SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.     |
| SPP.AII.f      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 61.157 | 0       | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | 61.157  | Ann. Patr. N. SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.     |
| SPP.AIV        | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 86.205 | 0       | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | 86.205  | Ann. Patr. N. SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.     |
| SPP.AV         | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0      | 0       | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | 0       | Ann. Patr. N. SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.     |
| SPP.AI         | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 76.920 | 0       | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | 76.920  | Ann. Patr. N. SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.     |

Comune di Monsummano Terme

|           |                                  |         |         |  |         |  |
|-----------|----------------------------------|---------|---------|--|---------|--|
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 3.695   | 0       | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | 3.695   | Ann. Patr. N. SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.                                   |
| SPP.AII.c | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0       | 0       | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | 0       | Ann. Patr. N. SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.                                   |
| SPP.AII.d | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0       | 0       | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | 0       | Ann. Patr. N. SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.                                   |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0       | 0       | SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. | 0       | Ann. Patr. N. SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.                                   |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0       | 277.293 | RISERVA  | 277.293 | Ann. Patr. N. SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE  |
| SPP.AII.f | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0       | 0       | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            | 0       | Ann. Patr. N. SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE  |
| SPP.AIV   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0       | 0       | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            | 0       | Ann. Patr. N. SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE  |
| SPP.AV    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0       | 0       | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            | 0       | Ann. Patr. N. SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE  |
| SPP.AI    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 277.293 | 0       | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            | 277.293 | Ann. Patr. N. SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE  |
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0       | 0       | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            | 0       | Ann. Patr. N. SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE  |
| SPP.AII.c | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0       | 0       | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            | 0       | Ann. Patr. N. SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE  |
| SPP.AII.d | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0       | 0       | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            | 0       | Ann. Patr. N. SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE  |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0       | 0       | SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            | 0       | Ann. Patr. N. SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE  |
| RIS.CON.S | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 86.819  | 0       | RISERVA  | 86.819  | Allocazione differenza di annullamento negativa SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. |
| SPP.AIV   | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 0       | 86.819  | CAPOGRUPPO   | 86.819  | Allocazione differenza di annullamento negativa SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. |
| RIS.CON.S | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 0       | 19.698  | RISERVA  | 19.698  | Allocazione differenza di annullamento positiva SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            |
| CE.E.25.d | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 19.698  | 0       | CAPOGRUPPO   | 19.698  | Allocazione differenza di annullamento positiva SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE            |
| SPP.AIV   | CHIUSURA                         | 0       | 0       | CAPOGRUPPO   | 0       | Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti                       |

## Comune di Monsummano Terme

|           |          |   |   |         |   |  |
|-----------|----------|---|---|---------|---|--|
| RIS.CONTS | CHIUSURA | 0 | 0 | RISERVA | 0 | Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti |
|-----------|----------|---|---|---------|---|--|



**COMUNE DI MONSUMMANO TERME**

**Provincia di Pistoia**

**VERBALE N. 19 DEL 12/09/2025**

**Parere n. 20 del 12/09/2025**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI  
REVISORI DEI CONTI SULLA  
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE  
CONSILIARE E SULLO SCHEMA  
DI BILANCIO CONSOLIDATO 2024**

*Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.*

---

## Sommario

|   |    |
|---|----|
| Introduzione  | 3  |
| Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo | 5  |
| Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo                 | 5  |
| Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto          | 6  |
| Stato patrimoniale consolidato  | 7  |
| Conto economico consolidato   | 9  |
| Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa                   | 11 |
| Osservazioni e considerazioni   | 12 |
| Conclusioni   | 13 |

## Introduzione

Il Collegio dei revisori dei conti del Comune di Monsummano Terme, nominato con delibera consiliare n. 61 del 14/11/2024 per il periodo dal 16/11/2024 fino al 15/11/2027 e composto da:

NICCOLAI Dr. ANDREA - Presidente  
FORMICHI Dr. PAOLO - Componente  
PANDOLFINI Rag. GIUSEPPE – Componente

si è riunito per via telematica in data 12/09/2025 alle ore 15:30, per rimettere la seguente relazione

### Premesso

- che in data 29/05/2025 il Consiglio comunale ha approvato, con deliberazione n. 25, il rendiconto dell'esercizio 2024, sul quale il Collegio ha rimesso la propria relazione in data 7/05/2025 con verbale n. 9, dal quale emerge un avanzo d'amministrazione di euro 16.296.736,68 così composto:

|                                   |          |               |
|-----------------------------------|----------|---------------|
| fondi accantonati                 | per euro | 6.541.451,12; |
| fondi vincolati                   | per euro | 2.629.367,78; |
| fondi destinati agli investimenti | per euro | 95.640,43;    |
| fondi disponibili                 | per euro | 7.030.277,35. |
- che in data 09/09/2025 il Collegio ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliere n. 22 del 09/09/2025 avente ad oggetto: "Approvazione del Bilancio Consolidato del Comune di Monsummano Terme per l'esercizio 2024" completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 122 del 7/08/2025, il Comune di Monsummano Terme ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;

- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

| Organismo partecipato  | Sede e Capitale Sociale                             | Classificazione   | Tipologia di partecipazione | Società in House | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria |
|--|---|---|-----------------------------|------------------|--|--------------------|------------------------|--|
| SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. CF. 01530000478 P.IVA 01530000478 | VIA DEL VILLONE 4, PISTOIA (PT) C.S. 1.200.000      | SOCIETÀ PARTECIPATA   | DIRETTA                     | SI               | SI   | 6,41000%           | 6,41000%               | 6,41000%                                   |
| SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE CF. 91025730473 P.IVA 91025730473            | VIA CESARE BATTISTI 31, PESCIA (PT) C.S. 2.400.807  | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO                                    | DIRETTA                     | NO               | NO   | 11,55000%          | 11,55000%              | 11,55000%                                  |
| ALIA SERVIZI AMBIENTALI S.P.A.   | VIA BACCIO DA MONTELUPO 52 FIRENZE C.S. 362.655.325 | SOCIETÀ A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA (A CONTROLLO PUBBLICO) | DIRETTA                     | NO               | NO   | 0,21600%           | 0,21600%               | 0,21600%                                   |

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

| Denominazione                           | Codice Fiscale | Categoria                       | % part.ne | Anno di riferimento bilancio | Metodo di consolidamento |
|---|----------------|---------------------------------|-----------|------------------------------|--------------------------|
| SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA (SPES) SCRL  | 1530000478     | 5. Società partecipata          | 6,41      | 2024                         | Proporzionale            |
| SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE | 91025730473    | 3. Ente strumentale partecipato | 11,55     | 2024                         | Proporzionale            |

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate (Alia S.p.A.); mentre, sono stati considerati sempre rile-

vanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house.

- che con riferimento alla società Copit S.p.A. in liquidazione, si evidenzia che la partecipazione detenuta dall'Ente è inferiore al 10% e che, in passato, l'Ente ha formalmente espresso la volontà di recedere dalla compagine sociale;
- che il Collegio non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che il Comune di Monsummano Terme, quale Ente capogruppo, con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che il Collegio ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che il Comune di Monsummano Terme, quale Ente capogruppo, ha ricevuto dalla Società Spes srl il Bilancio 2024 approvato dall'Assemblea mentre il Consorzio pubblico SDS Valdinievole ha trasmesso il progetto di Bilancio 2024 predisposto per l'approvazione non essendo la stessa ancora intervenuta;
- che il Collegio ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

## **PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2024 del Comune di Monsummano Terme.

### **Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo**

Nell'ambito delle attività di controllo, il Collegio ha verificato che:

- sono state contabilizzate ove necessarie le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

### **Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo**

Questo Collegio dei revisori e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del

d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2024 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

- sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- la rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

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

Il Collegio ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2024;
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

## Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2024;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

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

| <i>Attivo</i>  | Stato Patrimoniale consolidato 2024 (A) | Stato Patrimoniale consolidato 2023 (B) | Differenza (C = A-B) |
|--|---|---|----------------------|
| Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione |   |   | 0,00                 |
| <b>Totale crediti vs partecipanti</b>  | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>          |
| Immobilizzazioni immateriali   | 71.368,00                               | 47.443,00                               | 23.925,00            |
| Immobilizzazioni materiali   | 63.030.173,00                           | 58.409.843,00                           | 4.620.330,00         |
| Immobilizzazioni finanziarie   | 2.281.447,00                            | 1.178.160,00                            | 1.103.287,00         |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>   | <b>65.382.988,00</b>                    | <b>59.635.446,00</b>                    | <b>5.747.542,00</b>  |
| Rimanenze  | 376.850,00                              | 316.170,00                              | 60.680,00            |
| Crediti  | 9.977.767,00                            | 7.648.284,00                            | 2.329.483,00         |
| Altre attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi                         |   |   | 0,00                 |
| Disponibilità liquide  | 11.786.502,00                           | 13.449.765,00                           | -1.663.263,00        |
| <b>Totale attivo circolante</b>  | <b>22.141.119,00</b>                    | <b>21.414.219,00</b>                    | <b>726.900,00</b>    |
| Ratei e risconti   | 48.862,00                               | 85.193,00                               | -36.331,00           |
|  |   |   |                      |
| <b>Totale dell'attivo</b>  | <b>87.572.969,00</b>                    | <b>81.134.858,00</b>                    | <b>6.438.111,00</b>  |
| <b>Passivo</b>   |   |   |                      |
| Patrimonio netto   | <b>64.341.238,00</b>                    | <b>61.694.989,00</b>                    | 2.646.249,00         |
| Fondo rischi e oneri   | 1.241.972,00                            | 1.181.420,00                            | 60.552,00            |
| Trattamento di fine rapporto   | 32.847,00                               | 32.272,00                               | 575,00               |
| Debiti   | 12.252.491,00                           | 12.853.187,00                           | -600.696,00          |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti                                       | 9.704.421,00                            | 5.372.990,00                            | 4.331.431,00         |
|  |   |   |                      |
| <b>Totale del passivo</b>  | <b>87.572.969,00</b>                    | <b>81.134.858,00</b>                    | <b>6.438.111,00</b>  |
| <b>Conti d'ordine</b>  | <b>1.680.622,00</b>                     | <b>3.355.603,00</b>                     | <b>-1.674.981,00</b> |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2024 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 71.368, superiore di euro 23.925 rispetto al valore dell'esercizio 2023 pari ad euro 47.443.

### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 63.030.173, superiore di euro 4.620.330 rispetto al valore dell'esercizio 2023 pari ad euro 58.409.843.

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo, pari a euro 2.281.447, è riconducibile alle partecipazioni detenute dal Comune in società partecipate per euro 2.281.341, riferite essenzialmente ad Alia S.p.A. e a Copit S.p.A. in liquidazione, nonché alle partecipazioni detenute da SPES in altri soggetti (istituti bancari) per euro 106.

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 9.977.767.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 11.786.502.

### Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 48.862.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 64.341.238 e risulta così composto:

| <b>PATRIMONIO NETTO</b>   | <b>2024</b>   | <b>2023</b>   |
|---|---------------|---------------|
| Fondo di dotazione  | 1.592.685,00  | 1.592.685,00  |
| Riserve   | 57.951.674,00 | 54.223.123,00 |
| <i>riserve da capitale</i>  | 383.153,00    | 383.153,00    |
| <i>riserve da permessi di costruire</i>   | 440.253,00    | 488.453,00    |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 55.304.233,00 | 52.693.576,00 |
| <i>altre riserve indisponibili</i>  | 1.824.035,00  | 657.941,00    |

|   |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|
| <i>altre riserve disponibili</i>                          |                      |                      |
| Risultato economico dell'esercizio                        | 1.251.250,00         | 1.794.916,00         |
| Risultati economici di esercizi precedenti                | 5.932.260,00         | 4.084.265,00         |
| Riserve negative per beni indisponibili                   | -2.386.631,00        |                      |
| <b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>                  | <b>64.341.238,00</b> | <b>61.694.989,00</b> |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi       |                      |                      |
| risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi |                      |                      |
| <b>Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>Totale Patrimonio Netto</b>                            | <b>64.341.238,00</b> | <b>61.694.989,00</b> |

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.241.972 e si riferiscono a:

| <b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>                   |                     |
|---|---------------------|
| Fondi per trattamento di quiescenza               | 0,00                |
| Fondi per imposte                                 | 0,00                |
| altri   | 1.241.972,00        |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00                |
| <b>Totale fondi rischi</b>                        | <b>1.241.972,00</b> |

### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo e ammonta a euro 32.847.

### Debiti

I debiti ammontano a euro 12.252.491 e registrano un decremento di euro 600.696 rispetto al dato 2023.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 9.704.421 e registrano un decremento di euro 4.331.431 rispetto al dato 2023.

### Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.680.622 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri.

### Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2024;  
 nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2023;  
 nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

|   | <b>Voce di Bilancio</b>   | <b>Conto economico consolidato 2024 (A)</b> | <b>Conto economico consolidato 2023 (B)</b> | <b>Differenza (A-B)</b> |
|---|---|---|---|-------------------------|
| A | <i>componenti positivi della gestione</i>                                     | 16.982.054,00                               | 16.337.139,00                               | 644.915,00              |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i>                                     | 15.835.216,00                               | 15.697.608,00                               | 137.608,00              |
|   | <b>Risultato della gestione</b>   | <b>1.146.838,00</b>                         | <b>639.531,00</b>                           | <b>507.307,00</b>       |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i>   |   |   |                         |
|   | <i>proventi finanziari</i>  | 82.483,00                                   | 76.704,00                                   | 5.779,00                |
|   | <i>oneri finanziari</i>   | 155.585,00                                  | 172.118,00                                  | -16.533,00              |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>                               |   |   |                         |
|   | <i>Rivalutazioni</i>  |   |   | 0,00                    |
|   | <i>Svalutazioni</i>   |   |   | 0,00                    |
|   | <b>Risultato della gestione operativa</b>                                     | <b>1.073.736,00</b>                         | <b>544.117,00</b>                           | <b>529.619,00</b>       |
| E | <i>proventi straordinari</i>  | 1.089.518,00                                | 1.753.661,00                                | -664.143,00             |
| E | <i>oneri straordinari</i>   | 655.885,00                                  | 256.644,00                                  | 399.241,00              |
|   | <b>Risultato prima delle imposte</b>  | <b>1.507.369,00</b>                         | <b>2.041.134,00</b>                         | <b>-533.765,00</b>      |
|   | Imposte   | 256.119,00                                  | 246.218,00                                  | 9.901,00                |
|   | <b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>1.251.250,00</b>                         | <b>1.794.916,00</b>                         | <b>-543.666,00</b>      |
|   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>                                     | <b>1.251.250,00</b>                         | <b>1.794.916,00</b>                         | <b>-543.666,00</b>      |
|   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>                        | <b>0,00</b>                                 | <b>0,00</b>                                 | <b>0,00</b>             |

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Monsummano Terme (Ente capogruppo):

|   | <b>Voce di Bilancio</b>                                       | <b>Bilancio consolidato 2024 (A)</b> | <b>Bilancio Comune di Monsummano 2024 (B)</b> | <b>Differenza (A-B)</b> |
|---|---|--------------------------------------|---|-------------------------|
| A | <i>componenti positivi della gestione</i>                     | 16.982.054,00                        | 13.372.392,00                                 | 3.609.662,00            |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i>                     | 15.835.216,00                        | 12.272.815,00                                 | 3.562.401,00            |
|   | <b>Risultato della gestione</b>                               | <b>1.146.838,00</b>                  | <b>1.099.577,00</b>                           | <b>47.261,00</b>        |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i>                           |                                      |   |                         |
|   | <i>proventi finanziari</i>                                    | 82.483,00                            | 74.236,00                                     | 8.247,00                |
|   | <i>oneri finanziari</i>                                       | 155.585,00                           | 148.821,00                                    | 6.764,00                |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>               |                                      |   |                         |
|   | <i>Rivalutazioni</i>  |                                      |   | 0,00                    |
|   | <i>Svalutazioni</i>   |                                      |   | 0,00                    |
|   | <b>Risultato della gestione operativa</b>                     | <b>1.073.736,00</b>                  | <b>1.024.992,00</b>                           | <b>48.744,00</b>        |
| E | <i>proventi straordinari</i>                                  | 1.089.518,00                         | 1.085.690,00                                  | 3.828,00                |
| E | <i>oneri straordinari</i>                                     | 655.885,00                           | 605.442,00                                    | 50.443,00               |
|   | <b>Risultato prima delle imposte</b>                          | <b>1.507.369,00</b>                  | <b>1.505.240,00</b>                           | <b>2.129,00</b>         |
|   | Imposte   | 256.119,00                           | 236.347,00                                    | 19.772,00               |
|   | <b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | <b>1.251.250,00</b>                  | <b>1.268.893,00</b>                           | <b>-17.643,00</b>       |
|   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>                     | 1.251.250,00                         | 1.268.893,00                                  | -17.643,00              |
|   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>        | <b>0,00</b>                          | <b>0,00</b>                                   | <b>0,00</b>             |

#### Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

Il Collegio, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Monsummano Terme;

- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;

#### Osservazioni e considerazioni

Il Collegio rileva che:

- il bilancio consolidato 2024 del Comune di Monsummano Terme è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al d.lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al d.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2024 del Comune di Monsummano Terme rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

## Conclusioni

Il Collegio, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma, 1 lett. d) -bis) del d.lgs. n. 267/2000,

### **esprime:**

giudizio positivo sulla la proposta di deliberazione consigliere n. 22 del 09/09/2025 avente ad oggetto: "Approvazione del Bi-lancio Consolidato del Comune di Monsummano Terme per l'esercizio 2024 ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dr. Andrea Niccolai – Presidente

Dr. Paolo Formichi - Componente

Rag. Giuseppe Pandolfini – Componente

*Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.*