Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	6.434.156	9.697.914		
2	Proventi da fondi perequativi	3.013.012	2.926.206		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.756.776	3.910.258		
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	*3.669.626*	*3.762.359*		A5c
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	*81.791*	*147.899*		E20c
c	*Contributi agli investimenti*	*5.359*	*0*		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.378.692	2.074.848	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	*962.792*	*1.082.916*		
b	*Ricavi della vendita di beni*	*0*	*0*		
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	*1.415.900*	*991.932*		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-52.864	25.670	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	807.367	548.670	A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	**16.337.139**	**19.183.566**		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	223.746	214.263	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.883.923	10.300.539	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	62.467	59.689	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.507.733	1.446.105		
a	*Trasferimenti correnti*	*1.504.139*	*1.402.185*		
b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*	*0*	*0*		
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	*3.594*	*43.920*		
13	Personale	3.509.063	3.606.953	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.142.433	2.394.119	B10	B10
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	*213.524*	*317.812*	B10a	B10a
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	*1.741.324*	*1.654.213*	B10b	B10b
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	*0*	*0*	B10c	B10c
d	*Svalutazione dei crediti*	*187.585*	*422.094*	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	127.123	19.611	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	241.120	155.404	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	**15.697.608**	**18.196.683**		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**639.531**	**986.883**		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	63.642	56.342	C15	C15
a	*da società controllate*	*0*	*0*		
b	*da società partecipate*	*0*	*0*		
c	*da altri soggetti*	*63.642*	*56.342*		
20	Altri proventi finanziari	13.062	2.263	C16	C16
	Totale proventi finanziari	76.704	58.605		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	172.118	105.845	C17	C17
a	*Interessi passivi*	*165.516*	*105.845*		
b	*Altri oneri finanziari*	*6.602*	*0*		
	Totale oneri finanziari	172.118	105.845		
	totale (C)	**-95.414**	**-47.240**		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0	0	D18	**D18**
23	Svalutazioni	0	0	D19	**D19**
	totale (D)	**0**	**0**		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	*Proventi straordinari*	1.753.661	1.676.286	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	*191.662*	*160.129*		
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	*429.813*	*613.173*		
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	*1.112.875*	*851.842*		E20b
d	*Plusvalenze patrimoniali*	*19.311*	*51.142*		E20c
e	*Altri proventi straordinari*	*0*	*0*		
	totale proventi	**1.753.661**	**1.676.286**		
25	*Oneri straordinari*	256.644	240.371	E21	E21
a	*Trasferimenti in conto capitale*	*0*	*0*		
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	*256.644*	*208.065*		E21b
c	*Minusvalenze patrimoniali*	*0*	*0*		E21a
d	*Altri oneri straordinari*	*0*	*32.306*		E21d
	totale oneri	**256.644**	**240.371**		
	Totale (E) (E20-E21)	**1.497.017**	**1.435.915**		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**2.041.134**	**2.375.558**		
26	Imposte (*)	246.218	234.462	22	22
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	**1.794.916**	**2.141.096**	23	23
29	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO**	**1.794.916**	**2.141.096**		
30	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI**	**0**	**0**		

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	1	***A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE***	0	0	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0**	**0**		
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
	1	costi di impianto e di ampliamento	1.992	0	BI1	BI1
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	8.457	8.794	BI2	BI2
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	977	2.953	BI3	BI3
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	374	8.821	BI4	BI4
	5	avviamento	0	0	BI5	BI5
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	BI6	BI6
	9	altre	35.643	235.297	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	**47.443**	**255.865**		
		Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1	Beni demaniali	24.089.875	21.640.470		
	1.1	Terreni	*4.859.071*	*4.615.982*		
	1.2	Fabbricati	*9.876.061*	*7.753.484*		
	1.3	Infrastrutture	*9.354.743*	*9.271.004*		
	1.9	Altri beni demaniali	*0*	*0*		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	29.537.974	29.820.788		
	2.1	Terreni	10.800.477	10.830.766	BII1	BII1
	a	*di cui in leasing finanziario*	*0*	*0*		
	2.2	Fabbricati	16.501.602	16.731.801		
	a	*di cui in leasing finanziario*	*0*	*0*		
	2.3	Impianti e macchinari	105.472	80.224	BII2	BII2
	a	*di cui in leasing finanziario*	*0*	*0*		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	323.009	342.943	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	26.504	15.550		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	24.307	25.328		
	2.7	Mobili e arredi	142.802	178.844		
	2.8	Infrastrutture	0	0		
	2.99	Altri beni materiali	1.613.801	1.615.332		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.781.994	4.032.449	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	**58.409.843**	**55.493.707**		
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
	1	Partecipazioni in	1.178.160	1.937.365	BIII1	BIII1
	a	*imprese controllate*	*0*	*0*	BIII1a	BIII1a
	b	*imprese partecipate*	*1.178.095*	*1.937.300*	BIII1b	BIII1b
	c	*altri soggetti*	*65*	*65*		
	2	Crediti verso	0	0	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	BIII2a	BIII2a
	b	*imprese controllate*	0	0	BIII2b	BIII2b
	c	*imprese partecipate*	0	0	BIII2c	BIII2c
	d	*altri soggetti*	0	0	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0	0	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**1.178.160**	**1.937.365**		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**59.635.446**	**57.686.937**		
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	316.170	369.034	CI	CI
		Totale	**316.170**	**369.034**		
II		Crediti (2)				
	1	Crediti di natura tributaria	1.776.861	1.483.039		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0	0		
	b	*Altri crediti da tributi*	1.776.861	1.481.108		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	0	1.931		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.221.924	3.095.275		
	a	*verso amministrazioni pubbliche (tit ii)*	3.309.283	1.777.710		
	b	*imprese controllate*	0	0		CII2
	c	*imprese partecipate*	0	0		
	d	*verso altri soggetti*	912.641	1.317.565		
	3	Verso clienti ed utenti	1.336.857	1.413.330	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	312.642	533.939	CII5	CII5
	a	*verso l'erario*	11.122	9.714		
	b	*per attività svolta per c/terzi*	21.077	38.646		
	c	*altri*	280.443	485.579		
		Totale	**7.648.284**	**6.525.583**		
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
	1	partecipazioni	0	0	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	altri titoli	0	0	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0**	**0**		
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	1	Conto di tesoreria	13.031.234	12.913.699		
	a	*Istituto tesoriere*	*-247.154*	*12.737.597*		CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*	*13.278.388*	*176.102*		
	2	Altri depositi bancari e postali	418.212	392.873	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	319	447	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
		Totale disponibilità liquide	13.449.765	13.307.019		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**21.414.219**	**20.201.636**		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0	72.900	D	D
	2	Risconti attivi	85.193	13.600	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	**85.193**	**86.500**		
		TOTALE DELL'ATTIVO	**81.134.858**	**77.975.073**		

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
		Patrimonio netto di gruppo				
I		Fondo di dotazione	1.592.685	1.592.685	AI	AI
II		Riserve	54.223.123	53.808.645		
	b	da capitale	383.153	383.153	AII, AIII	AII, AIII
	c	da permessi di costruire	488.453	1.596.238		
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	52.693.576	50.490.395		
	e	altre riserve indisponibili	657.941	1.338.859		
	f	altre riserve disponibili	0	0		
III		Risultato economico dell'esercizio	1.794.916	2.141.096	AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	4.084.265	2.812.896	AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili	0	0		
		Totale Patrimonio netto di gruppo	**61.694.989**	**60.355.322**		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0		
VII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		
		Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**0**	**0**		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) [3]	**61.694.989**	**60.355.322**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
	2	per imposte	0	0	B2	B2
	3	altri	1.181.420	1.605.291	B3	B3
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**1.181.420**	**1.605.291**		
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	32.272	30.086	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	**32.272**	**30.086**		
		D) DEBITI [1]				
	1	Debiti da finanziamento	3.797.938	4.424.405		
	a	prestiti obbligazionari	0	0	D1e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
	c	verso banche e tesoriere	126.464	146.142	D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	3.671.474	4.278.263	D5	
	2	Debiti verso fornitori	5.767.702	5.685.749		
	3	Acconti	295.150	349.389		
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.115.911	1.048.201		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
	b	altre amministrazioni pubbliche	196.891	146.085		
	c	imprese controllate	0	0	D9	D8
	d	imprese partecipate	0	0	D10	D9
	e	altri soggetti	919.020	902.116		
	5	Altri debiti	1.876.486	1.213.151	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	*tributari*	186.058	175.050		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	298.956	224.278		
	c	*per attività svolta per c/terzi* [2]	5.541	5.541		
	d	*altri*	1.385.931	808.282		
		TOTALE DEBITI (D)	**12.853.187**	**12.720.895**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	313.572	230.146	E	E
II		Risconti passivi	5.059.418	3.033.333	E	E
	1	Contributi agli investimenti	4.918.275	2.779.417		
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*	*4.835.795*	*2.704.893*		
	b	*da altri soggetti*	*82.480*	*74.524*		
	2	Concessioni pluriennali	0	0		
	3	Altri risconti passivi	141.143	253.916		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**5.372.990**	**3.263.479**		
		TOTALE DEL PASSIVO	**81.134.858**	**77.975.073**		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	3.355.603	3.574.433		
		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		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	**3.355.603**	**3.574.433**		

DETTAGLIO ESIGIBILITÀ CREDITI - DEBITI

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022
IV	*Immobilizzazioni Finanziarie (1)*		
1	Partecipazioni in	1.178.160	1.937.365
a	*imprese controllate*	0	0
b	*imprese partecipate*	1.178.095	1.937.300
c	*altri soggetti*	65	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
	Totale immobilizzazioni finanziarie	**1.178.160**	**1.937.365**
II	*Crediti (2)*		
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*	1.776.861	1.481.108
	- di cui Altri crediti da tributi entro i 12 mesi	*1.776.861*	*1.481.108*
	- di cui Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi	*0*	*0*
c	*Crediti da Fondi perequativi*	0	1.931
	- di cui Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi	*0*	*1.931*
	- di cui Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi	*0*	*0*
2	Crediti per trasferimenti e contributi		
a	*verso amministrazioni pubbliche (tit ii)*	3.309.283	1.777.710
	- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi	*3.309.283*	*1.777.710*
	- 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*	912.641	1.317.565
	- di cui verso altri soggetti entro i 12 mesi	*912.641*	*1.317.565*
	- di cui verso altri soggetti oltre i 12 mesi	*0*	*0*
3	Verso clienti ed utenti	1.336.857	1.413.330
	- di cui Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	*1.336.857*	*1.402.852*
	- di cui Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi	*0*	*10.478*
4	Altri Crediti		
a	*verso l'erario*	11.122	9.714
	- di cui verso l'erario entro i 12 mesi	*11.122*	*9.714*
	- di cui verso l'erario oltre i 12 mesi	*0*	*0*
b	*per attività svolta per c/terzi*	21.077	38.646
	- di cui per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi	*21.077*	*38.646*
	- di cui per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi	*0*	*0*
c	*altri*	280.443	485.579
	- di cui altri entro i 12 mesi	*280.443*	*485.579*
	- di cui altri oltre i 12 mesi	*0*	*0*
	Totale crediti	**7.648.284**	**6.525.583**
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	**0**	**0**
	D) DEBITI (1)		
1	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*	126.464	146.142
	- di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	*0*	*22.231*
	- di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi	*126.464*	*123.911*
d	*verso altri finanziatori*	3.671.474	4.278.263
	- di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi	*0*	*64.603*
	- di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi	*3.671.474*	*4.213.660*
2	Debiti verso fornitori	5.767.702	5.685.749
	- di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	*5.767.702*	*5.685.749*
	- di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi	*0*	*0*
3	Acconti	295.150	349.389
	- di cui Acconti entro i 12 mesi	*295.150*	*40.079*
	- di cui Acconti oltre i 12 mesi	*0*	*309.310*
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*	196.891	146.085
	- di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi	*196.891*	*146.085*
	- 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*	919.020	902.116
	- di cui altri soggetti entro i 12 mesi	*919.020*	*902.116*
	- di cui altri soggetti oltre i 12 mesi	*0*	*0*
5	Altri debiti		
a	*tributari*	186.058	175.050
	- di cui tributari entro i 12 mesi	*186.058*	*175.050*
	- di cui tributari oltre i 12 mesi	*0*	*0*
b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	298.956	224.278
	- di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi	*298.956*	*224.278*
	- 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*	1.385.931	808.282
	- di cui altri entro i 12 mesi	*1.385.931*	*808.282*
	- di cui altri oltre i 12 mesi	*0*	*0*
	TOTALE DEBITI (D)	**12.853.187**	**12.720.895**

Comune di Monsummano Terme

BILANCIO CONSOLIDATO 2023

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. 132 del 08/08/2024 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2023.

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) C.S. 1.200.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	NO	6,41000%	6,41000%	6,41000%
SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE CF. 91025730473 P.IVA 91025730473	VIA CESARE BATTISTI 31, PESCIA (PT) C.S. 2.708.753	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	11,55000%	11,55000%	11,55000%

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) 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) C.S. 2.708.753	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 2023 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 1.794.916.

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

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 1.794.916.
- 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 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Valore della produzione	13.400.476	2.936.663	16.337.139	19.183.566	-2.846.427
Costi della produzione	12.776.175	2.921.433	15.697.608	18.196.683	-2.499.075
Risultato della gestione operativa	**624.301**	**15.230**	**639.531**	**986.883**	**-347.352**
Proventi e oneri finanziari	-97.850	2.436	-95.414	-47.240	-48.174
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari	1.498.910	-1.893	1.497.017	1.435.915	61.102
Imposte sul reddito	231.059	15.159	246.218	234.462	11.756
Risultato di esercizio	**1.794.302**	**614**	**1.794.916**	**2.141.096**	**-346.180**

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)	13.400.476	375.439	2.561.224	16.337.139
Costi della produzione (B)	12.665.160	375.735	2.656.713	15.697.608
Risultato della gestione operativa (A-B)	**735.316**	**-296**	**-95.489**	**639.531**
Proventi e oneri finanziari (C)	-97.850	2.436	0	-95.414
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari (E)	1.498.910	0	-1.893	1.497.017
Imposte sul reddito	231.059	2.853	12.306	246.218
Risultato di esercizio	**1.905.317**	**-713**	**-109.688**	**1.794.916**

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 639.531, superiore di 15.230 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2022, invece, si registra un decremento di 347.352.

Il Risultato di esercizio passa a 1.794.916 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-95.414), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (0), del saldo della gestione straordinaria (1.497.017) e delle imposte sul reddito (246.218).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2022 di 346.180.

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 16.337.139, segnano una contrazione di 2.846.427 rispetto al 2022, mentre i componenti negativi, pari a 15.697.608, hanno subito un decremento di 2.499.075.

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 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Proventi da tributi	39,38%	6.434.156	9.697.914	-3.263.758
Proventi da fondi perequativi	18,44%	3.013.012	2.926.206	86.806
Proventi da trasferimenti e contributi	**23,00%**	**3.756.776**	**3.910.258**	**-153.482**
Proventi da trasferimenti correnti	22,46%	3.669.626	3.762.359	-92.733
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,50%	81.791	147.899	-66.108
Contributi agli investimenti	0,03%	5.359	0	5.359
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	**14,56%**	**2.378.692**	**2.074.848**	**303.844**
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5,89%	962.792	1.082.916	-120.124
Ricavi della vendita di beni	0,00%	0	0	0
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8,67%	1.415.900	991.932	423.968
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-0,32%	-52.864	25.670	-78.534
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00%	0	0	0
Altri ricavi e proventi diversi	4,94%	807.367	548.670	258.697
Totale della Macro-classe A	**100,00%**	**16.337.139**	**19.183.566**	**-2.846.427**

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1,43%	223.746	214.263	9.483
Prestazioni di servizi	50,22%	7.883.923	10.300.539	-2.416.616
Utilizzo beni di terzi	0,40%	62.467	59.689	2.778
Trasferimenti e contributi	9,60%	1.507.733	1.446.105	61.628
Personale	22,35%	3.509.063	3.606.953	-97.890
Ammortamenti e svalutazioni	13,65%	2.142.433	2.394.119	-251.686
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	0,81%	127.123	19.611	107.512
Oneri diversi di gestione	1,54%	241.120	155.404	85.716
Totale della Macro-classe B	**100,00%**	**15.697.608**	**18.196.683**	**-2.499.075**

Il **risultato della gestione finanziaria** è negativo per 95.414, con un peggioramento di 48.174, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Proventi da partecipazioni	82,97%	63.642	56.342	7.300
Altri proventi finanziari	17,03%	13.062	2.263	10.799
Totale proventi finanziari	**100,00%**	**76.704**	**58.605**	**18.099**
Interessi passivi	96,16%	165.516	105.845	59.671
Altri oneri finanziari	3,84%	6.602	0	6.602
Totale oneri finanziari	**100,00%**	**172.118**	**105.845**	**66.273**
Totale della macro-classe C	**100,00%**	**-95.414**	**-47.240**	**-48.174**

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2022 una crescita di 18.099.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2023 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 172.118, in aumento rispetto al 2022 di 66.273, 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 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0	0	0
Svalutazioni	0,00%	0	0	0
Totale della macro-classe D		**0**	**0**	**0**

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 1.497.017, con un miglioramento rispetto al 2022 di 61.102.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Proventi da permessi di costruire	10,93%	191.662	160.129	31.533
Proventi da trasferimenti in conto capitale	24,51%	429.813	613.173	-183.360
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	63,46%	1.112.875	851.842	261.033
Plusvalenze patrimoniali	1,10%	19.311	51.142	-31.831
Altri proventi straordinari	0,00%	0	0	0
Totale proventi straordinari	**100,00%**	**1.753.661**	**1.676.286**	**77.375**
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	100,00%	256.644	208.065	48.579
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0	0	0
Altri oneri straordinari	0,00%	0	32.306	-32.306
Totale oneri straordinari	**100,00%**	**256.644**	**240.371**	**16.273**
Totale della Macro-classe E	**100,00%**	**1.497.017**	**1.435.915**	**61.102**

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	6.434.156	0	0	6.434.156
Proventi da fondi perequativi	3.013.012	0	0	3.013.012
Proventi da trasferimenti e contributi	**1.300.500**	**0**	**2.456.276**	**3.756.776**
Proventi da trasferimenti correnti	1.213.350	0	2.456.276	3.669.626
Quota annuale di contributi agli investimenti	81.791	0	0	81.791
Contributi agli investimenti	5.359	0	0	5.359
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	**1.905.563**	**368.181**	**104.948**	**2.378.692**
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	962.653	0	139	962.792
Ricavi della vendita di beni	0	0	0	0
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	942.910	368.181	104.809	1.415.900
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	-52.864	0	-52.864
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0
Altri ricavi e proventi diversi	747.245	60.122	0	807.367
Totale	**13.400.476**	**375.439**	**2.561.224**	**16.337.139**

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:

Componenti negativi della gestione	COMUNE DI MONSUMMANO TERME	SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	220.276	479	2.991	223.746
Prestazioni di servizi	5.179.173	224.089	2.480.661	7.883.923
Utilizzo beni di terzi	60.010	1.711	746	62.467
Trasferimenti e contributi	**1.507.733**	**0**	**0**	**1.507.733**
Trasferimenti correnti	1.504.139	0	0	1.504.139
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0	0	0	0
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	3.594	0	0	3.594
Personale	3.325.314	73.438	110.311	3.509.063
Ammortamenti e svalutazioni	**2.107.314**	**25.167**	**9.952**	**2.142.433**

Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	210.724	14	2.786	213.524
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.716.988	17.170	7.166	1.741.324
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0
Svalutazione dei crediti	179.602	7.983	0	187.585
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	0	0	0
Accantonamenti per rischi	0	0	0	0
Altri accantonamenti	111.742	15.381	0	127.123
Oneri diversi di gestione	153.598	35.470	52.052	241.120
Totale	**12.665.160**	**375.735**	**2.656.713**	**15.697.608**

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
Proventi finanziari				
Proventi da partecipazioni	63.642	0	0	63.642
da società controllate	0	0	0	0
da società partecipate	0	0	0	0
da altri soggetti	63.642	0	0	63.642
Altri proventi finanziari	4.024	9.038	0	13.062
Totale proventi	**67.666**	**9.038**	**0**	**76.704**
Oneri finanziari				
Interessi passivi	165.516	0	0	165.516
Altri oneri finanziari	0	6.602	0	6.602
Totale oneri	**165.516**	**6.602**	**0**	**172.118**
Totale	**-97.850**	**2.436**	**0**	**-95.414**

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
Totale	**0**	**0**	**0**	**0**

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
Proventi straordinari				
Proventi da permessi di costruire	191.662	0	0	191.662
Proventi da trasferimenti in conto capitale	429.813	0	0	429.813
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.112.741	0	134	1.112.875
Plusvalenze patrimoniali	19.311	0	0	19.311
Altri proventi straordinari	0	0	0	0
Totale proventi	**1.753.527**	**0**	**134**	**1.753.661**
Oneri straordinari				
Trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	254.617	0	2.027	256.644
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0
Altri oneri straordinari	0	0	0	0
Totale oneri	**254.617**	**0**	**2.027**	**256.644**
Totale	**1.498.910**	**0**	**-1.893**	**1.497.017**

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di 246.218, superiore di 11.756 rispetto al 2022.

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
Totale	**231.059**	**2.853**	**12.306**	**246.218**

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2023

L’attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l’esercizio 2023.

Il passivo consolidato consiste nell’insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Monsummano Terme e gli organismi del perimetro di consolidamento 2023 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 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	**0**	**0**	**0,00%**	**0**	**0**	**0**
Immobilizzazioni Immateriali	41.360	6.083	0,06%	47.443	255.865	-208.422
Immobilizzazioni Materiali	57.918.708	491.135	71,99%	58.409.843	55.493.707	2.916.136
Immobilizzazioni Finanziarie	1.616.245	-438.085	1,45%	1.178.160	1.937.365	-759.205
Totale Immobilizzazioni	**59.576.313**	**59.133**	**73,50%**	**59.635.446**	**57.686.937**	**1.948.509**
Rimanenze	0	316.170	0,39%	316.170	369.034	-52.864
Crediti	5.907.753	1.740.531	9,43%	7.648.284	6.525.583	1.122.701
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0,00%	0	0	0
Disponibilità Liquide	12.949.840	499.925	16,58%	13.449.765	13.307.019	142.746
Totale Attivo Circolante	**18.857.593**	**2.556.626**	**26,39%**	**21.414.219**	**20.201.636**	**1.212.583**
Ratei e Risconti Attivi	8.750	76.443	0,11%	85.193	86.500	-1.307
TOTALE DELL'ATTIVO	**78.442.656**	**2.692.202**	**100,00%**	**81.134.858**	**77.975.073**	**3.159.785**
Patrimonio Netto	61.692.525	2.464	76,04%	61.694.989	60.355.322	1.339.667
di cui riserva di consolidamento		0	0,00%	0	0	0
Fondi per Rischi e Oneri	460.858	720.562	1,46%	1.181.420	1.605.291	-423.871
TFR	0	32.272	0,04%	32.272	30.086	2.186
Debiti	10.916.733	1.936.454	15,84%	12.853.187	12.720.895	132.292
Ratei e Risconti Passivi	5.372.540	450	6,62%	5.372.990	3.263.479	2.109.511
TOTALE DEL PASSIVO	**78.442.656**	**2.692.202**	**100,00%**	**81.134.858**	**77.975.073**	**3.159.785**

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 81.134.858, di cui 59.635.446 per immobilizzazioni, 21.414.219 di capitale circolante e 85.193 di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 47.443 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 1.992, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 8.457, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 977, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 374, avviamento 0, Immobilizzazioni in corso ed acconti 0, altre 35.643.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 58.409.843 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (24.089.875), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (29.537.974), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (4.781.994) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 1.178.160, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 1.178.095, alle Partecipazioni in altri soggetti per 65, ai Crediti finanziari a lungo termine 0 ed alla voce Altri titoli 0.

L'**Attivo circolante** pari a 21.414.219 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 316.170.
- **Crediti**, pari a 7.648.284, distinguibili in Crediti di natura tributaria 1.776.861, Crediti per trasferimenti e contributi 4.221.924, Crediti verso clienti e utenti 1.336.857, Altri crediti 312.642;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0, distinguibili in Partecipazioni 0 e Altri titoli 0.
- **Disponibilità liquide**, pari a 13.449.765, distinguibili in Conto di tesoreria 13.031.234, Altri depositi bancari e postali 418.212, Denaro e valori in cassa 319, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 85.193, di cui **ratei attivi** per 0 e **risconti attivi** per 85.193.

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI MONSUMMANO TERME	SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	**0**	**0**	**0**	**0**
Immobilizzazioni Immateriali	41.360	619	5.464	47.443
Immobilizzazioni Materiali	57.918.708	214.801	276.334	58.409.843
Immobilizzazioni Finanziarie	1.178.095	65	0	1.178.160
Totale Immobilizzazioni	**59.138.163**	**215.485**	**281.798**	**59.635.446**
Rimanenze	0	316.170	0	316.170
Crediti	5.905.513	179.993	1.562.778	7.648.284
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0
Disponibilità Liquide	12.949.840	237.360	262.565	13.449.765
Totale Attivo Circolante	**18.855.353**	**733.523**	**1.825.343**	**21.414.219**
Totale Ratei e Risconti Attivi	**8.750**	**5.224**	**71.219**	**85.193**
TOTALE DELL'ATTIVO	**78.002.266**	**954.232**	**2.178.360**	**81.134.858**

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a 47.443 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	1.992	0	1.992
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	8.457	8.794	-337
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	977	2.953	-1.976
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	374	8.821	-8.447

Avviamento	0	0	0
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	0
Altre	35.643	235.297	-199.654
Totale Immobilizzazioni immateriali	**47.443**	**255.865**	**-208.422**

Le immobilizzazioni materiali ammontano a 58.409.843, di cui 24.089.875 in beni demaniali indisponibili e 34.319.968 in altri immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di 2.916.136. rispetto al 2022.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Beni demaniali	24.089.875	21.640.470	2.449.405
Altre immobilizzazioni materiali	29.537.974	29.820.788	-282.814
Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.781.994	4.032.449	749.545
Totale Immobilizzazioni materiali	**58.409.843**	**55.493.707**	**2.916.136**

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (2.449.405), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (-282.814), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (749.545) 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 491.135.

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
Beni demaniali	**23.825.641**	**0**	**264.234**	**24.089.875**
Terreni	4.828.482	0	30.589	4.859.071
Fabbricati	9.642.416	0	233.645	9.876.061
Infrastrutture	9.354.743	0	0	9.354.743
Altri beni demaniali	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali (3)	**29.311.073**	**214.801**	**12.100**	**29.537.974**
Terreni	10.800.477	0	0	10.800.477
di cui in leasing finanziario	0	0	0	0
Fabbricati	16.348.293	153.309	0	16.501.602
di cui in leasing finanziario	0	0	0	0
Impianti e macchinari	44.376	61.096	0	105.472
di cui in leasing finanziario	0	0	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	323.009	0	0	323.009
Mezzi di trasporto	24.253	0	2.251	26.504
Macchine per ufficio e hardware	23.924	0	383	24.307
Mobili e arredi	133.897	0	8.905	142.802
Infrastrutture	0	0	0	0
Altri beni materiali	1.612.844	396	561	1.613.801
Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.781.994	0	0	4.781.994
Totale	**57.918.708**	**214.801**	**276.334**	**58.409.843**

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a 1.178.160, e segna un decremento di 759.205 rispetto al 2022.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Partecipazioni in	**1.178.160**	**1.937.365**	**-759.205**
imprese controllate	*0*	*0*	*0*
imprese partecipate	*1.178.095*	*1.937.300*	*-759.205*
altri soggetti	*65*	*65*	*0*
Crediti verso	**0**	**0**	**0**
altre amministrazioni pubbliche	*0*	*0*	*0*
imprese controllate	*0*	*0*	*0*
imprese partecipate	*0*	*0*	*0*
altri soggetti	*0*	*0*	*0*
Altri titoli	**0**	**0**	**0**
Totale Immobilizzazioni finanziarie	**1.178.160**	**1.937.365**	**-759.205**

L'attivo circolante, pari a 21.414.219, è superiore di 2.556.626 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Monsummano Terme e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2022 (1.212.583).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Rimanenze	316.170	369.034	-52.864
Crediti	7.648.284	6.525.583	1.122.701
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	13.449.765	13.307.019	142.746
Totale attivo circolante	**21.414.219**	**20.201.636**	**1.212.583**

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**	**316.170**	**0**	**316.170**

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in aumento di 293.822 rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2022 per 1.126.649
- ai crediti verso clienti ed utenti (in discesa di 76.473 rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in diminuzione di 221.297.

Crediti	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Crediti di natura tributaria	1.776.861	1.483.039	293.822
Crediti per trasferimenti e contributi	4.221.924	3.095.275	1.126.649
Verso clienti ed utenti	1.336.857	1.413.330	-76.473
Altri Crediti	312.642	533.939	-221.297
Totale Crediti	**7.648.284**	**6.525.583**	**1.122.701**

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Monsummano Terme di 1.740.531.

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
Crediti di natura tributaria	**1.776.861**	**0**	**0**	**1.776.861**
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0	0	0
Altri crediti da tributi	1.776.861	0	0	1.776.861
Crediti da Fondi perequativi	0	0	0	0
Crediti per trasferimenti e contributi	**2.732.335**	**0**	**1.489.589**	**4.221.924**
verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	1.819.694	0	1.489.589	3.309.283
imprese controllate	0	0	0	0
imprese partecipate	0	0	0	0
verso altri soggetti	912.641	0	0	912.641
Verso clienti ed utenti	**1.169.562**	**119.018**	**48.277**	**1.336.857**
Altri Crediti	**226.755**	**60.975**	**24.912**	**312.642**
verso l'erario	1.571	9.551	0	11.122
per attività svolta per c/terzi	21.077	0	0	21.077
altri	204.107	51.424	24.912	280.443
Totale	**5.905.513**	**179.993**	**1.562.778**	**7.648.284**

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
Totale	**0**	**0**	**0**	**0**

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi 13.449.765, in aumento rispetto al 2022 di 142.746. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a 499.925.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Conto di tesoreria	13.031.234	12.913.699	117.535
Altri depositi bancari e postali	418.212	392.873	25.339
Denaro e valori in cassa	319	447	-128
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0
Totale Disponibilità liquide	**13.449.765**	**13.307.019**	**142.746**

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 PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE	Totale
Conto di tesoreria	12.775.548	0	255.686	13.031.234
Istituto tesoriere	-502.840	0	255.686	-247.154
presso Banca d'Italia	13.278.388	0	0	13.278.388
Altri depositi bancari e postali	174.292	237.298	6.622	418.212
Denaro e valori in cassa	0	62	257	319
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0	0
Totale	**12.949.840**	**237.360**	**262.565**	**13.449.765**

Si osserva che il capitale circolante di 21.414.219 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a 9.055.249.

I ratei attivi sono pari a 0 mentre i risconti attivi ammontano a 85.193. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra una diminuzione di 1.307 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2022.

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) VALDINIEVOLE	Totale
Ratei attivi	0	0	0	0
Risconti attivi	8.750	5.224	71.219	85.193
Totale	**8.750**	**5.224**	**71.219**	**85.193**

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 81.134.858, di cui 61.694.989 a titolo di Patrimonio Netto, 1.181.420 di Fondi per Rischi ed Oneri, 32.272 per Trattamento di Fine Rapporto, 12.853.187 a titolo di Debito e 5.372.990 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Fondo di dotazione	1.592.685	1.592.685	0
Riserve	54.223.123	53.808.645	414.478
da capitale	383.153	383.153	0
da permessi di costruire	488.453	1.596.238	-1.107.785
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	52.693.576	50.490.395	2.203.181
altre riserve indisponibili	657.941	1.338.859	-680.918
altre riserve disponibili	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio	1.794.916	2.141.096	-346.180
Risultati economici di esercizi precedenti	4.084.265	2.812.896	1.271.369
Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
Totale Patrimonio netto di gruppo	**61.694.989**	**60.355.322**	**1.339.667**
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**0**	**0**	**0**
Totale Patrimonio Netto	**61.694.989**	**60.355.322**	**1.339.667**

Il patrimonio netto di 61.694.989 segna un aumento di 1.339.667 rispetto al Bilancio Consolidato 2022.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2023, che hanno un valore di 1.181.420, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0
- per imposte 0
- altri 1.181.420
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2023 ammonta ad un valore pari a 32.272, in aumento di 2.186 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 12.853.187; registrano un incremento di 1.936.454 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2022 di 132.292.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 3.797.938.
- Debiti di funzionamento per 9.055.249.

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 138.308.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2022 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 626.467.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 5.767.702 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 81.953.

Debiti	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Debiti da finanziamento	3.797.938	4.424.405	-626.467
Debiti verso fornitori	5.767.702	5.685.749	81.953
Acconti	295.150	349.389	-54.239
Debiti per trasferimenti e contributi	1.115.911	1.048.201	67.710
Altri debiti	1.876.486	1.213.151	663.335
Totale Debiti	**12.853.187**	**12.720.895**	**132.292**

I Ratei passivi sono pari a 313.572, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 5.059.418.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 4.918.275.

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	61.805.390	-713	-109.688	61.694.989
Fondi per Rischi e Oneri	460.858	38.956	681.606	1.181.420
TFR	0	32.272	0	32.272
Debiti	10.916.733	739.719	1.196.735	12.853.187
Ratei e Risconti Passivi	5.372.540	446	4	5.372.990
TOTALE DEL PASSIVO	**78.555.521**	**810.680**	**1.768.657**	**81.134.858**

Il Raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2022 è il seguente:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
per trattamento di quiescenza	0	0	0
per imposte	0	0	0
Altri	1.181.420	1.605.291	-423.871
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0
Totale Fondo per rischi e oneri	**1.181.420**	**1.605.291**	**-423.871**

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

Comune di Monsummano Terme

Fondi per rischi e oneri	COMUNE DI MONSUMMANO TERME	SOCIETÀ PISTOIESE 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	460.858	38.956	681.606	1.181.420
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0	0
Totale	**460.858**	**38.956**	**681.606**	**1.181.420**

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
Totale	**0**	**32.272**	**0**	**32.272**

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
Debiti da finanziamento	**3.659.630**	**138.308**	**0**	**3.797.938**
prestiti obbligazionari	*0*	*0*	*0*	*0*
v/ altre amministrazioni pubbliche	*0*	*0*	*0*	*0*
verso banche e tesoriere	*0*	*126.464*	*0*	*126.464*
verso altri finanziatori	*3.659.630*	*11.844*	*0*	*3.671.474*
Debiti verso fornitori	**4.653.053**	**92.638**	**1.022.011**	**5.767.702**
Acconti	**16.236**	**278.914**	**0**	**295.150**
Debiti per trasferimenti e contributi	**984.690**	**0**	**131.221**	**1.115.911**
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0	0
altre amministrazioni pubbliche	65.670	0	131.221	196.891
imprese controllate	0	0	0	0
imprese partecipate	0	0	0	0
altri soggetti	919.020	0	0	919.020
Altri debiti	**1.603.124**	**229.859**	**43.503**	**1.876.486**
tributari	165.113	5.972	14.973	186.058
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	277.307	3.017	18.632	298.956

per attività svolta per c/terzi (2)	5.541	0	0	5.541
altri	1.155.163	220.870	9.898	1.385.931
Totale	**10.916.733**	**739.719**	**1.196.735**	**12.853.187**

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

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Ratei passivi	313.572	230.146	83.426
Risconti passivi	5.059.418	3.033.333	2.026.085
Contributi agli investimenti	4.918.275	2.779.417	2.138.858
da altre amministrazioni pubbliche	*4.835.795*	*2.704.893*	*2.130.902*
da altri soggetti	*82.480*	*74.524*	*7.956*
Concessioni pluriennali	0	0	0
Altri risconti passivi	141.143	253.916	-112.773
Totale Ratei e risconti passivi	**5.372.990**	**3.263.479**	**2.109.511**

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	313.122	446	4	313.572
Risconti passivi	5.059.418	0	0	5.059.418
Contributi agli investimenti	4.918.275	0	0	4.918.275
da altre amministrazioni pubbliche	*4.835.795*	*0*	*0*	*4.835.795*
da altri soggetti	*82.480*	*0*	*0*	*82.480*
Concessioni pluriennali	0	0	0	0
Altri risconti passivi	141.143	0	0	141.143
Totale	**5.372.540**	**446**	**4**	**5.372.990**

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2023

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

Anche per il 2023 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, su tasso di crescita.

Occorre infine segnalare, anche per l'esercizio 2023, 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 2024 permane il clima di incertezza causato dal perdurare dei conflitti in Europa e Medio Oriente che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

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

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 2023. 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).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Monsummano Terme per l'Esercizio 2023 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 132 del 08/08/2024 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 2023, 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. %%R137_NUMERO%% del %%R137_DATA%% 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) 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) C.S. 2.708.753	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.	376.766	1.327	0,35%
SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE	2.670.912	109.688	4,11%

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%	3.325.314	94,76359%
SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	6,41000%	73.438	2,09281%
SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE	11,55000%	110.311	3,14360%
Totale		3.509.063	100,00000%

Con riferimento al ripiano, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento nell'ultimo triennio, con Delibera del CC n. 80 del 21/12/2021 è stato approvato il Piano di Risanamento ex art. 14 c. 2 D.lgs. 175/2016 (TUSP) con copertura delle perdite societarie e ricapitalizzazione ex art. 194 c. 1 lett. c) del D.Lgs. 267/2000 per la Società Spes Scrl.

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	*Servizi istituzionali, generali e di gestione*
02	*Giustizia*
03	*Ordine pubblico e sicurezza*
04	*Istruzione e diritto allo studio*
05	*Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali*
06	*Politiche giovanili, sport e tempo libero*
07	*Turismo*
08	*Assetto del territorio ed edilizia abitativa*
09	*Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente*
10	*Trasporti e diritto alla mobilità*
11	*Soccorso civile*
12	*Diritti sociali, politiche sociali e famiglia*

Nr. Missione	Descrizione Missione
13	*Tutela della salute*
14	*Sviluppo economico e competitività*
15	*Politiche per il lavoro e la formazione professionale*
16	*Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca*
17	*Energia e diversificazione delle fonti energetiche*
18	*Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali*
19	*Relazioni internazionali*
20	*Fondi e accantonamenti*
50	*Debito pubblico*
60	*Anticipazioni finanziarie*
99	*Servizi per conto terzi*

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 2023 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 2023 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 2023 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 elisione, 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.

Si evidenziano le discordanze emerse:

ASSEVERAZIONE							
SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CAPOGRUPPO	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CONTROPARTE	VARIAZIONI IN SEDE DI CONSOLIDAMENTO	DIFFERENZA
COMUNE DI MONSUMMANO TERME	SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	CREDITI	16.650,04	DEBITI	16.650,04	0	0
		DEBITI	0	CREDITI	0	0	0
COMUNE DI MONSUMMANO TERME	SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE	CREDITI	10.154,64	DEBITI	10.154,64	0	0
		DEBITI	0	CREDITI	0	0	0

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.	141.159	-64.239	141.158	-64.238
SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE	296.991	1.390	298.842	-461
Totale	**438.150**	**-62.849**	**440.000**	**-64.699**

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	141.159	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	296.991	0	DA: Comune di Monsummano Terme Annullamento partecipazione SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0	64.239	DA: Comune di Monsummano Terme Ann. Rival. Sval. SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	1.390	0	DA: Comune di Monsummano Terme Ann. Rival. Sval. SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
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	3.664	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	60.574	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	312.861	DA: SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE Ann. Patr. N. SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	14.019	0	DA: SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE Ann. Patr. N. SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	64.238	0	DA: Comune di Monsummano Terme Allocazione differenza di annullamento negativa SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	461	0	DA: Comune di Monsummano Terme Allocazione differenza di annullamento negativa SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 4.084.265 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva nel bilancio di Comune di Monsummano Terme	**4.019.566**
Riserva per effetto delle rettifiche di consolidamento	**64.699**
Riserva nel bilancio consolidato	**4.084.265**

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
Totale	**0**	**0**	**0**	**0**

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 (*)	2.291.159	40.523	0	40.523
5) Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0
6) Acconti	0	0	0	0
7) Debiti verso fornitori	0	0	0	0
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
Totale	**2.291.159**	**40.523**	**0**	**40.523**

(*) verso banche, Cassa Depositi e Prestiti, Credito Sportivo

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

Comune di Monsummano Terme

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
Ratei attivi				
Altri	0	0	0	0
costi anticipati	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0
Tot Ratei attivi	**0**	**0**	**0**	**0**
Risconti attivi				
Assicurazioni	0	5.224	0	5.224
Canoni di locazione	8.750	0	71.219	79.969
Altri	0	0	0	0
Tot Risconti attivi	**8.750**	**5.224**	**71.219**	**85.193**
Totale Ratei e Risconti Attivi	**8.750**	**5.224**	**71.219**	**85.193**

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				
Altri	0	0	0	0
Bancari	0	446	0	446
Salario accessorio	313.122	0	4	313.126
Tot Ratei passivi	**313.122**	**446**	**4**	**313.572**
Risconti passivi				
Contributo c/impianti	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	5.059.418	0	0	5.059.418
Altri	0	0	0	0
Tot Risconti passivi	**5.059.418**	**0**	**0**	**5.059.418**
Totale Ratei e Risconti Passivi	**5.372.540**	**446**	**4**	**5.372.990**

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
Tot Accantonamenti rischi	0	0	0	0
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0	0
manutenzioni	0	0	0	0
Altri	111.742	15.381	0	127.123
Tot Altri accantonamenti	111.742	15.381	0	127.123
Totale Accantonamenti	**111.742**	**15.381**	**0**	**127.123**

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)	165.516	0	0	165.516
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0	0	0	0
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	6.602	0	6.602
Totale Oneri Finanziari	**165.516**	**6.602**	**0**	**172.118**

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
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.112.741	0	134	1.112.875
Permessi di Costruire	191.662	0	0	191.662
Plusvalenze patrimoniali	19.311	0	0	19.311
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0
Altri	429.813	0	0	429.813
Totale proventi	***1.753.527***	***0***	***134***	***1.753.661***
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	254.617	0	2.027	256.644
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0
Totale oneri	***254.617***	***0***	***2.027***	***256.644***
Totale Proventi e Oneri Straordinari	**1.498.910**	**0**	**-1.893**	**1.497.017**

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.

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera di C.C. con la quale è stato rinnovato il collegio.

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	SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE	Totale
Amministratori	42.804	0	42.804
Revisori	0	0	0
Sindaci	5.400	0	5.400
Totale	**48.204**	**0**	**48.204**

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	1.327	0	SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	20.696	Elisione Ricavi infragruppo Società Pistoiese di Edilizia Sociale S.c.r.l. - Capogruppo
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1.327	CAPOGRUPPO	20.696	Elisione Ricavi infragruppo Società Pistoiese di Edilizia Sociale S.c.r.l. - Capogruppo
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.067	0	SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	16.650	Elisione Debiti infragruppo Società Pistoiese di Edilizia Sociale S.c.r.l. - Capogruppo
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1.067	CAPOGRUPPO	16.650	Elisione Debiti infragruppo Società Pistoiese di Edilizia Sociale S.c.r.l. - Capogruppo
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	91.052	0	SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE	788.333	Elisione Ricavi infragruppo Società della Salute - Capogruppo
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	91.052	CAPOGRUPPO	788.333	Elisione Ricavi infragruppo Società della Salute - Capogruppo
SPP.D.4.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.173	0	SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE	10.155	Elisione Debiti infragruppo Società della Salute - Capogruppo
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1.173	CAPOGRUPPO	10.155	Elisione Debiti infragruppo Società della Salute - Capogruppo
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	18.636	0	SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE	161.354	Elisione Ricavi infragruppo Società della Salute - Capogruppo
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	18.636	CAPOGRUPPO	161.354	Elisione Ricavi infragruppo Società della Salute - Capogruppo
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	141.159	CAPOGRUPPO	141.159	Annullamento partecipazione SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	141.159	0	RISERVA	141.159	Annullamento partecipazione SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	296.991	CAPOGRUPPO	296.991	Annullamento partecipazione SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	296.991	0	RISERVA	296.991	Annullamento partecipazione SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.

SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	64.239	0	CAPOGRUPPO	64.239	Ann. Rival. Sval. SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	64.239	RISERVA	64.239	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	0	1.390	CAPOGRUPPO	1.390	Ann. Rival. Sval. SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	1.390	0	RISERVA	1.390	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.
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	SOCIETÀ PISTOIESE	0	Calc. Pert. Terzi SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.

				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	141.158	RISERVA	141.158	Ann. Patr. N. SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.
SPP.AII.f	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.AIV	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.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.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	3.664	0	SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	3.664	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	60.574	0	SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	60.574	Ann. Patr. N. SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	298.842	RISERVA	298.842	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	312.861	0	SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE	312.861	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	14.019	SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE	0	Ann. Patr. N. SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	64.238	0	RISERVA	64.238	Allocazione differenza di annullamento negativa SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	64.238	CAPOGRUPPO	64.238	Allocazione differenza di annullamento negativa SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	461	0	RISERVA	461	Allocazione differenza di annullamento negativa SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	461	CAPOGRUPPO	461	Allocazione differenza di annullamento negativa SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE
SPP.AIV	CHIUSURA	0	0	CAPOGRUPPO	0	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CONS	CHIUSURA	0	0	RISERVA	0	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti

COMUNE DI MONSUMMANO TERME

Provincia di Pistoia

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI BILANCIO CONSOLIDATO

PER L'ESERCIZIO 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente Dr. Davide D'Orazio

Componente Dr. Mario Baldoni

Componente Dr. Nello Parrini

il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Monsummano Terme, nominato con delibera consiliare n. 60 del 4/11/2021,

Premesso che

- il D.lgs. 118/2011 ha introdotto l'obbligo di redazione del bilancio consolidato per gli enti territoriali al fine di rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, enti strumentali, società controllate e partecipate, e altri organismi controllati rientranti nell'area di consolidamento;

- il Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 28/12/2011 e successive modificazioni ed integrazioni ha previsto che gli enti redigano il bilancio consolidato secondo le modalità ed i criteri individuati nel Principio Applicato del bilancio consolidato (Allegato n. 4 al Decreto stesso, modificato con D.M. 11 agosto 2017 e applicabile a decorrere dall'esercizio 2017) e secondo le norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio ed i principi contabili elaborati dall'OIC, per quanto non specificatamente previsto nel principio;

Visti

- la proposta di delibera consiliare di approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2023;

- lo Schema di Bilancio consolidato 2023, costituito da:

- Stato Patrimoniale consolidato;
- Conto Economico consolidato;
- Relazione sulla Gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Considerato:

- che il bilancio consolidato deve fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale e del risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente e quindi anche dell'attività svolta attraverso le proprie articolazioni organizzative strumentali, i suoi enti strumentali controllati e partecipati e le sue società controllate e partecipate;

- che il bilancio consolidato costituisce quindi un valido strumento per superare le carenze informative dei bilanci degli Enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso organismi strumentali, enti strumentali e detengono partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;

- il comma 8 dell'art. 151 del D.lgs. 267/2000 che prevede che "*Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio n. 4/4 di cui al D.Lgs. 118/2011*";

- che con la Deliberazione di Consiglio Comunale n. C.C. n. 32 del 20.06.2023 è stato approvato il Rendiconto per l'esercizio 2023;

- i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal Dirigente Dott. Antonio Pileggi in data 19/09/2024;

- che le modalità di definizione degli organismi partecipati da far rientrare nell'area di consolidamento sono enunciate nel principio contabile n. 4 (Allegato 4 del DPCM 28 dicembre 2011, modificato con D.M. 29/08/2018); detto principio, al punto 3 paragrafo 3.1, prevede la predisposizione di due elenchi separati, di cui uno contiene l'indicazione di tutte le società, enti,

aziende facenti parte del gruppo pubblico ed un altro con le società, enti ed organismi partecipati facenti parte dell'area di consolidamento;

- che con Deliberazione di Giunta n. 132 del 08/08/2024 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2023 e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa:

1) Elenco degli enti, delle aziende e delle società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica;

2) Elenco degli enti, delle aziende e delle società oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato;

Preso atto che:

- gli enti e le società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Monsummano Terme, per l'anno 2023, sono:

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

- il Bilancio consolidato 2023 del Comune di Monsummano include nell'area di consolidamento i seguenti enti:

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

- la società Alia Servizi Ambientali SpA, della quale il Comune di Monsummano Terme detiene lo 0,216% del capitale sociale, è da considerarsi irrilevante non essendo oggetto di affidamento diretto di servizi ed essendo la quota di partecipazione inferiore all'1%;

- che la Società SPES Scrl ha trasmesso i dati di competenza riferiti al Bilancio 2023 mentre il Consorzio SDS ha trasmesso il progetto di Bilancio d'esercizio 2023 predisposto, non avendo ancora provveduto all'approvazione del Bilancio dell'anno;

- l'area di consolidamento 2023 coincide con quella di cui al bilancio consolidato 2022;

- il metodo di consolidamento adottato per entrambe le società, Società Pistoiese per Edilizia Sociale Scrl e Consorzio Società della Salute Valdinievole è il metodo proporzionale, che consiste nell'aggregare, in base alla percentuale di capitale detenuto, i valori dell'attivo e del passivo e i costi e i ricavi dei bilanci di esercizio, una volta eliminati per intero i valori (attivi/passivi e costi/ricavi) delle operazioni infragruppo;

- a seguito del metodo di consolidamento sopra illustrato, si verifica la somma proporzionale dei valori dello stato patrimoniale (attivi e passivi) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) e l'elisione dei valori delle partecipazioni delle società/enti inclusi nel consolidamento con le relative frazioni del patrimonio netto, a fronte della rilevazione delle eventuali differenze di consolidamento;

- lo Stato Patrimoniale consolidato rappresenta la situazione attiva e passiva del Gruppo, come individuato ai fini del bilancio consolidato, mentre il Conto Economico evidenzia l'andamento economico dell'esercizio 2023.

L'Organo di Revisione rileva che al Bilancio Consolidato è allegata la Relazione sulla gestione e la Nota integrativa:

- la Relazione sulla Gestione consolidata illustra i principali aggregati ed i risultati del Bilancio Consolidato, che chiude con un risultato d'esercizio positivo di Euro 1.794.916, rispetto al risultato positivo del 2022 pari ad euro 2.141.096, per effetto di un risultato della gestione operativa pari ad Euro 639.531, del saldo della gestione finanziaria (- Euro 95.414), del saldo della gestione straordinaria (Euro 1.497.017) e delle imposte sul reddito (Euro 246.218). La Relazione fornisce dettagli sui principi contabili adottati, analizza l'andamento economico suddiviso nelle gestioni caratteristica, finanziaria e straordinaria, e l'evoluzione del patrimonio consolidato.

- la Nota Integrativa fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sui criteri e il procedimento di consolidamento e illustra i criteri di valutazione utilizzati per la redazione del Bilancio Consolidato e la composizione delle singole voci di bilancio, che hanno portato ai risultati della gestione consolidata.

In particolare la nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;

- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;

- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;

- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale;

- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari".

L'Organo di Revisione, tenuto conto di quanto sopra esposto ed illustrato nella presente relazione osserva:

- che il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023 del Comune di Monsummano offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica ed è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011;

- che la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge,

e pertanto, ai sensi dell'art. 239, comma 1 lett.d-bis) del D.Lgs. 267/2000,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione consiliare concernente l'approvazione del Bilancio Consolidato relativo all'esercizio 2023.

Monsummano Terme, 24 settembre 2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dr. Davide D'Orazio (Presidente)

Dr. Nello Parrini (Componente)

Dr. Mario Baldoni (Componente)

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa