

COMUNE DI PONSACCO

(Provincia di Pisa)

Bilancio Consolidato esercizio 2020

Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa

Premessa

Il bilancio consolidato degli enti locali

Con l'entrata in vigore del D.Lgs. 118/2011 (di seguito anche solo 118) è stata prevista, per gli enti locali, la redazione del bilancio consolidato che prima di allora era lasciata alla facoltà di ogni singola amministrazione.

Con una successiva variazione normativa del 2018 il legislatore ha reso facoltativa la redazione del consolidato per gli enti con popolazione pari o inferiore ai 5.000 abitanti, confermando così l'obbligatorietà solo per gli enti di più grandi dimensioni, come il nostro.

La norma di riferimento è l'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011 il quale, al comma 11, recita: *Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

Come espressamente prevede il principio 4.4 (di seguito anche solo principio), il bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito anche solo Gap) destinato a rappresentare, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti interni al gruppo, le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Costituisce quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come unica entità economica distinta dalle singole società o enti componenti il gruppo stesso, che assolve a funzioni di informazione che non possono essere fornite dai bilanci delle singole società o enti.

Secondo il predetto principio 4.4 il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- obbligatorio;
- predisposto in attuazione degli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del decreto 118 e di quanto previsto dal principio;
- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati (relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e relazione dell'organo di revisione);
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;

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

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (Gap)

Il principio prevede che gli enti capogruppo, per procedere alla redazione del bilancio consolidato, individuino gli organismi, enti e società che compongono il Gap, come segue:

1. *gli organismi strumentali* dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto 118. Trattandosi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa (per esempio le istituzioni) sono già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo e quindi non vengono autonomamente consolidati in questa sede. 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. Il principio, al punto 2, li suddivide fra:

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 precedente nr. 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.

Entrano, quindi, nel Gap gli organismi, enti e società che rispondono ai predetti requisiti, indipendentemente dalla loro forma giuridica.

Il perimetro (o area) di consolidamento

Il principio prevede che i soggetti compresi nel Gap possono non essere inseriti nell'area di consolidamento 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 3 per cento 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.

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.

I soggetti che fanno parte dell'area di consolidamento sono quindi rappresentati da tutti coloro che fanno parte del Gap e per i quali non sono ravvisabili i predetti casi di esclusione.

Metodi di consolidamento

Il metodo di consolidamento utilizzato è indicato nell'elenco contenente i soggetti compresi nell'area di consolidamento a fianco di ognuno di essi, ed è stato determinato in base al contenuto del punto 4.4 del principio 4.4 che prevede:

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, opportunamente rettificati secondo quanto previsto dal principio, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per 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).

Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti.

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

Relazione sulla gestione

La presente relazione costituisce allegato al bilancio consolidato al 31 dicembre 2020 In ossequio alla previsione di cui al punto 5 del principio contabile 4.4 e comprende l'analisi dei principali elementi ivi contenuti che hanno caratterizzato la gestione del Gruppo.

Il bilancio consolidato del nostro Comune si è chiuso con un utile consolidato di euro 471.636,42 ed il Capitale Netto consolidato al termine dell'esercizio è risultato di euro 44.743.173,72.

Nella tabella che segue tali risultati sono raffrontati con quelli del consolidato precedente:

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Utile di esercizio consolidato	471.636,42	1.052.954,96	-581.318,54
Capitale netto consolidato	44.743.173,72	44.173.900,65	569.273,07

Il risultato economico consolidato è generato dall'insieme degli elementi afferenti la gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

La gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione; la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari mentre la gestione straordinaria raccoglie l'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle attività tipiche del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Analisi economica della gestione

Gli effetti delle operazioni di consolidamento sul conto economico consolidato, rispetto a quello della capogruppo, sono apprezzabili dall'analisi della tabella che segue, ove i valori sono esposti suddivisi nelle predette tipologie delle componenti gestionali:

Conto Economico esercizio corrente

Voce	Conto Economico Capogruppo	Conto Economico Consolidato	Differenza
Proventi della gestione	12.275.347,70	21.867.560,81	9.592.213,11
Costi della gestione	12.767.639,00	21.733.238,49	8.965.599,49
Risultato delle gestione	-492.291,30	134.322,32	626.613,62
Proventi ed oneri finanziari	448.801,10	274.074,06	-174.727,04
Rettifiche di valore attività finanziarie	119.288,77	119.288,77	0,00
Proventi ed oneri straordinari	287.726,26	269.587,77	-18.138,49
Risultato di esercizio prima delle imposte	363.524,83	797.272,92	433.748,09
Imposte	146.507,16	325.636,50	179.129,34
Utile (+) Perdita (-) di esercizio	217.017,67	471.636,42	254.618,75
<i>di cui: risultato di esercizio di competenza di terzi</i>		187.931,95	

Rispetto al bilancio consolidato dell'esercizio precedente le stesse poste hanno registrato le variazioni indicate nel prospetto che segue:

Conti Economici consolidati a confronto

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Proventi della gestione	21.867.560,81	21.437.467,11	430.093,70
Costi della gestione	21.733.238,49	20.454.854,21	1.278.384,28
Risultato delle gestione	134.322,32	982.612,90	-848.290,58
Proventi ed oneri finanziari	274.074,06	87.962,20	186.111,86
Rettifiche di valore attività finanziarie	119.288,77	161.888,21	-42.599,44
Proventi ed oneri straordinari	269.587,77	199.132,44	70.455,33
Risultato di esercizio prima delle imposte	797.272,92	1.431.595,75	-634.322,83
Imposte	325.636,50	378.640,79	-53.004,29
Utile (+) Perdita (-) di esercizio	471.636,42	1.052.954,96	-581.318,54
<i>di cui: risultato di esercizio di competenza di terzi</i>	187.931,95	216.945,23	29.013,28

La composizione, in valori assoluti ed in termini percentuali, delle diverse tipologie di componenti del risultato economico dell'esercizio, sempre suddivise in base ai tre predetti raggruppamenti, sono evidenziate nei prospetti che seguono.

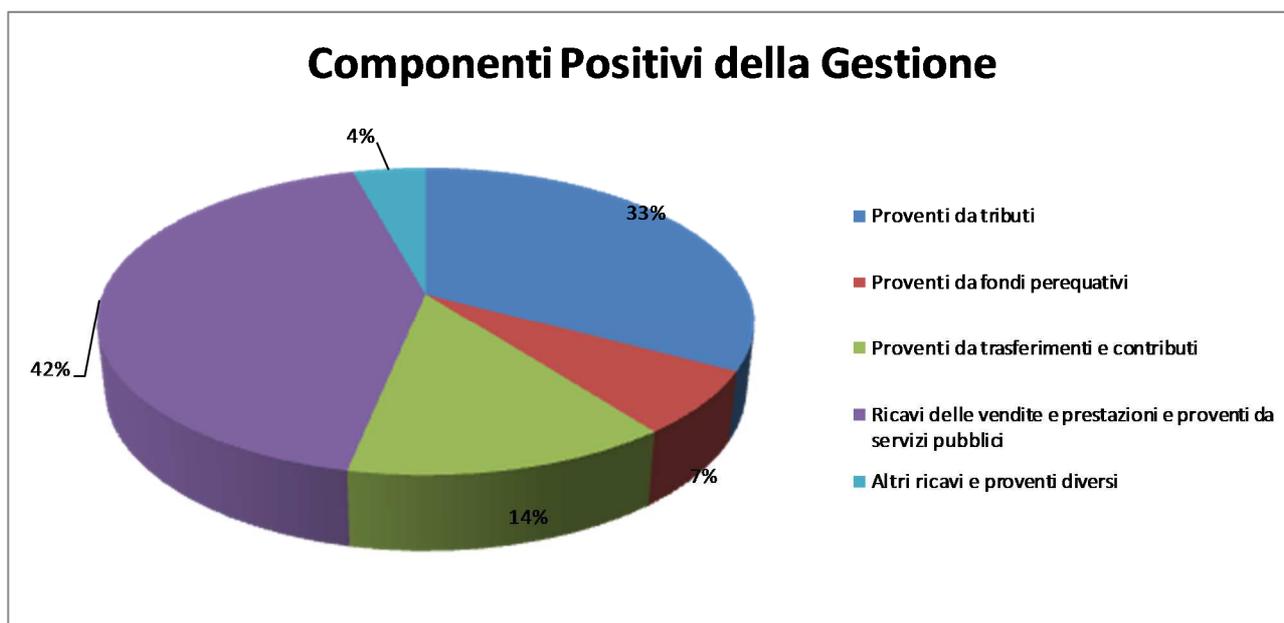
Gestione Caratteristica

La gestione caratteristica viene esposta con analisi autonoma rispetto ai componenti positivi e negativi:

Componenti positivi

Voce	Importo consolidato	incidenza %
Proventi da tributi	7.198.613,08	32,92%
Proventi da fondi perequativi	1.466.500,00	6,71%
Proventi da trasferimenti e contributi	2.969.655,28	13,58%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9.301.551,69	42,53%
Altri ricavi e proventi diversi	931.240,76	4,26%
Totale Componenti Positivi della Gestione	21.867.560,81	100,00%

La rappresentazione grafica dell'incidenza delle singole poste è la seguente:

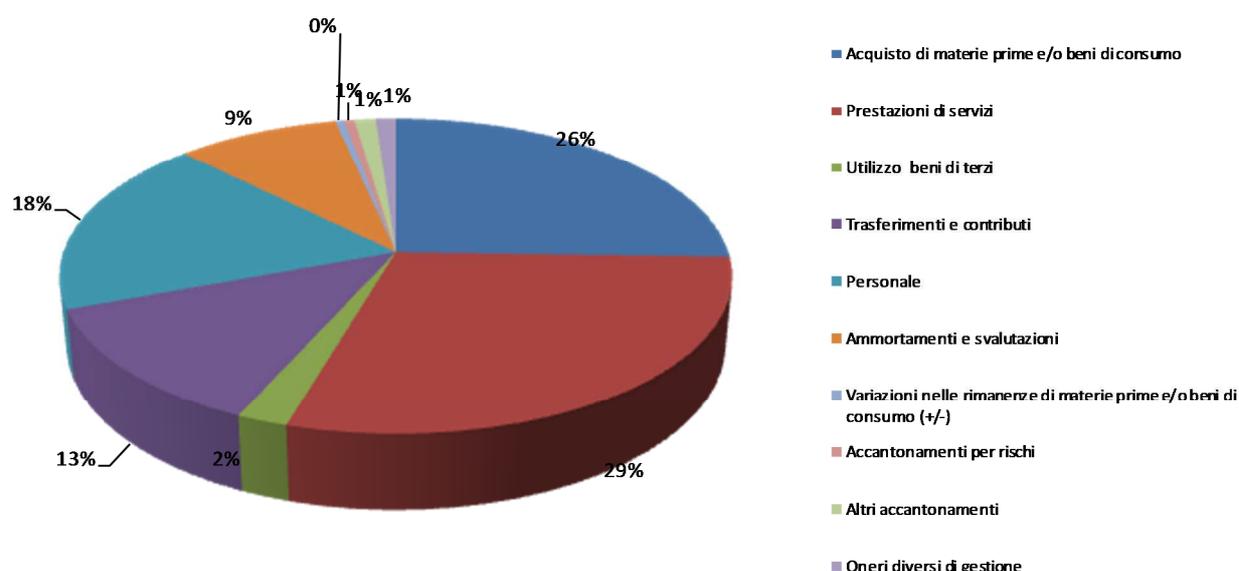


Componenti negative

Voce	Importo consolidato	incidenza %
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.536.589,27	25,47%
Prestazioni di servizi	6.316.443,75	29,06%
Utilizzo beni di terzi	466.184,60	2,15%
Trasferimenti e contributi	2.737.716,76	12,60%
Personale	3.963.909,16	18,24%
Ammortamenti e svalutazioni	1.982.155,53	9,12%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	103.058,00	0,47%
Accantonamenti per rischi	126.429,04	0,58%
Altri accantonamenti	258.080,60	1,19%
Oneri diversi di gestione	242.671,78	1,12%
Totale Componenti Negativi della Gestione	21.733.238,49	100,00%

Il grafico che segue espone in modo visivamente più immediato l'entità delle singole componenti rispetto al totale dei costi di gestione:

Componenti Negativi della Gestione



Gestione Finanziaria

I proventi ed oneri finanziari sono stati costituiti da:

Proventi ed oneri finanziari

Voce	Importo consolidato
Proventi da partecipazioni	384.282,60
Altri proventi finanziari	2.855,56
Totale proventi finanziari	387.138,16
Interessi ed altri oneri finanziari	113.064,10
Totale Oneri finanziari	113.064,10
Totale proventi e oneri finanziari	274.074,06

Gestione Straordinaria

Le componenti straordinarie che hanno inciso sul risultato di esercizio sono le seguenti:

Proventi ed oneri straordinari

Voce	Importo consolidato
Soprawvenienze attive e insussistenze del passivo	167.443,00
Plusvalenze patrimoniali	132.496,68
Altri proventi straordinari	1.658,07
Totale Proventi Straordinari	301.597,75
Soprawvenienze passive e insussistenze dell'attivo	12.213,42
Altri oneri straordinari	19.796,56
Totale Oneri Straordinari	32.009,98
Totale Proventi ed Oneri Straordinari	269.587,77

Lo Stato Patrimoniale consolidato

In via preliminare si ricorda che l'attivo patrimoniale consolidato rappresenta l'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo mentre il passivo, sempre consolidato, evidenzia le fonti di finanziamento complessive che il Comune e i soggetti consolidati hanno reperito dai soci o da terzi.

Si riporta qui di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, esposto per macrovoci, con l'indicazione dell'impatto del consolidamento dei conti rispetto alla situazione dell'amministrazione capogruppo.

Stato Patrimoniale

Attivo

Voce	Attivo Capogruppo	Attivo Consolidato	Differenza
Immobilizzazioni immateriali	180.683,37	625.388,18	444.704,81
Immobilizzazioni materiali	38.615.615,11	40.725.131,01	2.109.515,90
Immobilizzazioni Finanziarie	4.476.254,97	3.063.068,33	-1.413.186,64
Totale Immobilizzazioni	43.272.553,45	44.413.587,52	1.141.034,07
Rimanenze		951.772,00	951.772,00
Crediti	3.338.197,60	4.582.654,42	1.244.456,82
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	254.940,00	254.940,00
Disponibilità liquide	11.134.459,83	12.794.442,08	1.659.982,25
Totale attivo circolante	14.472.657,43	18.583.808,50	4.111.151,07
Totale ratei e risconti attivi	0,00	27.832,74	27.832,74
Totale dell'attivo	57.745.210,88	63.025.228,76	5.280.017,88

Passivo

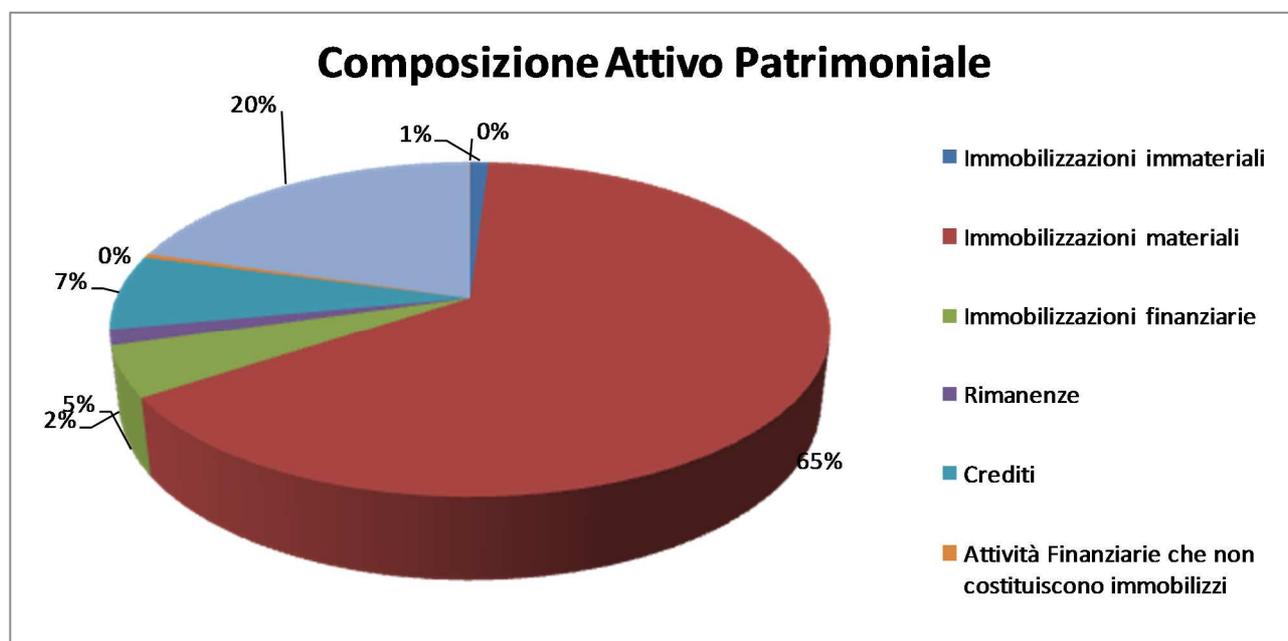
Voce	Passivo e Netto Capogruppo	Passivo e Netto Consolidato	Differenza
Patrimonio netto (di cui di terzi)	43.430.898,38	44.743.173,72	1.312.275,34
Fondo per rischi e oneri	1.138.810,70	1.680.418,36	541.607,66
Fondo T.f.r.	23.249,95	717.402,06	694.152,11
Debiti	10.231.129,62	12.953.079,39	2.721.949,77
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	2.921.122,23	2.931.155,23	10.033,00
Totale del passivo	57.745.210,88	63.025.228,76	5.280.017,88

L'incidenza delle singole voci, sia in termini assoluti che in valori percentuali, sui valori complessivi dello Stato Patrimoniale consolidato è esposta nei prospetti che seguono:

Attivo

Voce	Attivo Consolidato	incidenza %
Immobilizzazioni immateriali	625.388,18	0,99%
Immobilizzazioni materiali	40.725.131,01	64,63%
Immobilizzazioni finanziarie	3.063.068,33	4,86%
Rimanenze	951.772,00	1,51%
Crediti	4.582.654,42	7,27%
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	254.940,00	0,40%
Disponibilità liquide	12.794.442,08	20,30%
Ratei e risconti attivi	27.832,74	0,04%
Totale dell'attivo	63.025.228,76	100,00%

Di seguito si evidenzia a livello grafico l'entità delle poste rispetto all'ammontare complessivo dell'attivo patrimoniale:

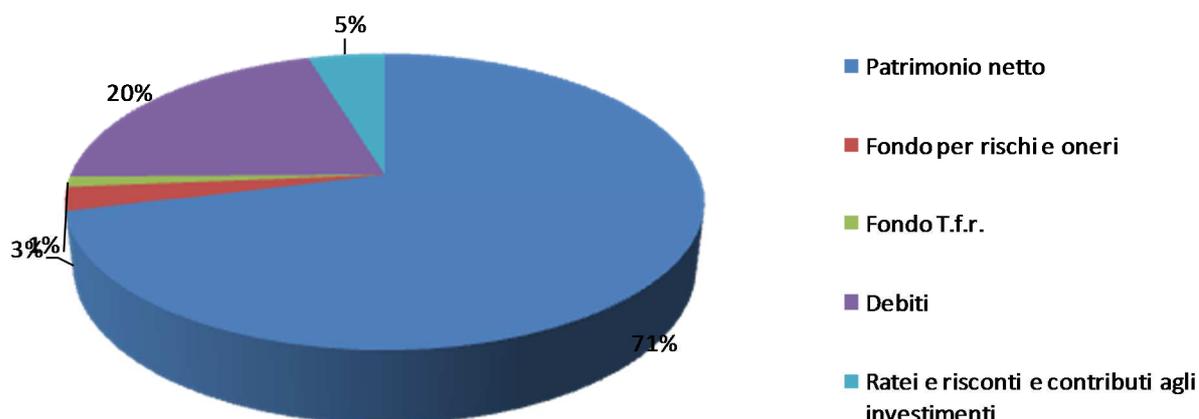


Passivo

Voce	Passivo Consolidato	incidenza %
Patrimonio netto	44.743.173,72	70,99%
Fondo per rischi e oneri	1.680.418,36	2,67%
Fondo T.f.r.	717.402,06	1,14%
Debiti	12.953.079,39	20,55%
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	2.931.155,23	4,65%
Totale del passivo	63.025.228,76	100,00%

La rappresentazione grafica delle componenti del passivo del gruppo, ove può rilevarsi l'entità del netto patrimoniale rispetto al totale, è esposta qui di seguito:

Composizione Passivo Patrimoniale



Stati Patrimoniali consolidati a confronto

In adempimento alla previsione del principio, si riporta qui di seguito l'analisi delle variazioni delle poste dello stato patrimoniale consolidato attuale rispetto a quelle dell'esercizio precedente.

Attivo

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	625.388,18	678.668,86	-53.280,68
Immobilizzazioni materiali	40.725.131,01	40.303.963,22	421.167,79
Immobilizzazioni Finanziarie	3.063.068,33	3.063.065,35	2,98
Rimanenze	951.772,00	1.054.830,00	-103.058,00
Crediti	4.582.654,42	4.152.797,95	429.856,47
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	254.940,00	254.940,00	0,00
Disponibilità liquide	12.794.442,08	11.045.667,72	1.748.774,36
Ratei e risconti attivi	27.832,74	45.534,06	-17.701,32
Totale dell'attivo	63.025.228,76	60.599.467,16	2.425.761,60

Passivo

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Patrimonio netto	44.743.173,72	44.173.900,65	569.273,07
(di cui di terzi)	1.245.588,55	1.195.807,52	49.781,03
Fondo per rischi e oneri	1.680.418,36	1.537.775,83	142.642,53
Fondo T.f.r.	717.402,06	645.048,03	72.354,03
Debiti	12.953.079,39	11.907.908,35	1.045.171,04
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	2.931.155,23	2.334.834,30	596.320,93
Totale del passivo	63.025.228,76	60.599.467,16	2.425.761,60

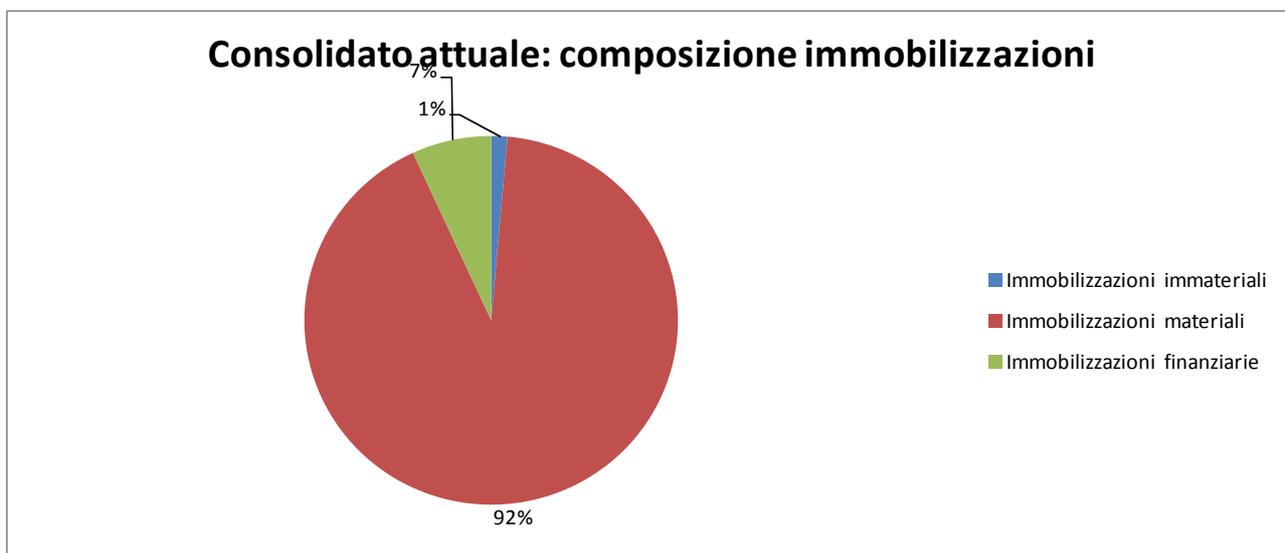
L'analisi delle variazioni nelle macrovoci delle immobilizzazioni è esposta nella tabella che segue:

Variazioni nelle Immobilizzazioni

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	625.388,18	678.668,86	-53.280,68
Immobilizzazioni materiali	40.725.131,01	40.303.963,22	421.167,79
Immobilizzazioni finanziarie	3.063.068,33	3.063.065,35	2,98
Totale delle Immobilizzazioni	44.413.587,52	44.045.697,43	367.890,09

L'incidenza delle macrovoci che costituiscono il totale complessivo delle immobilizzazioni del consolidato corrente è esposta nel grafico che segue:

Composizione delle Immobilizzazioni



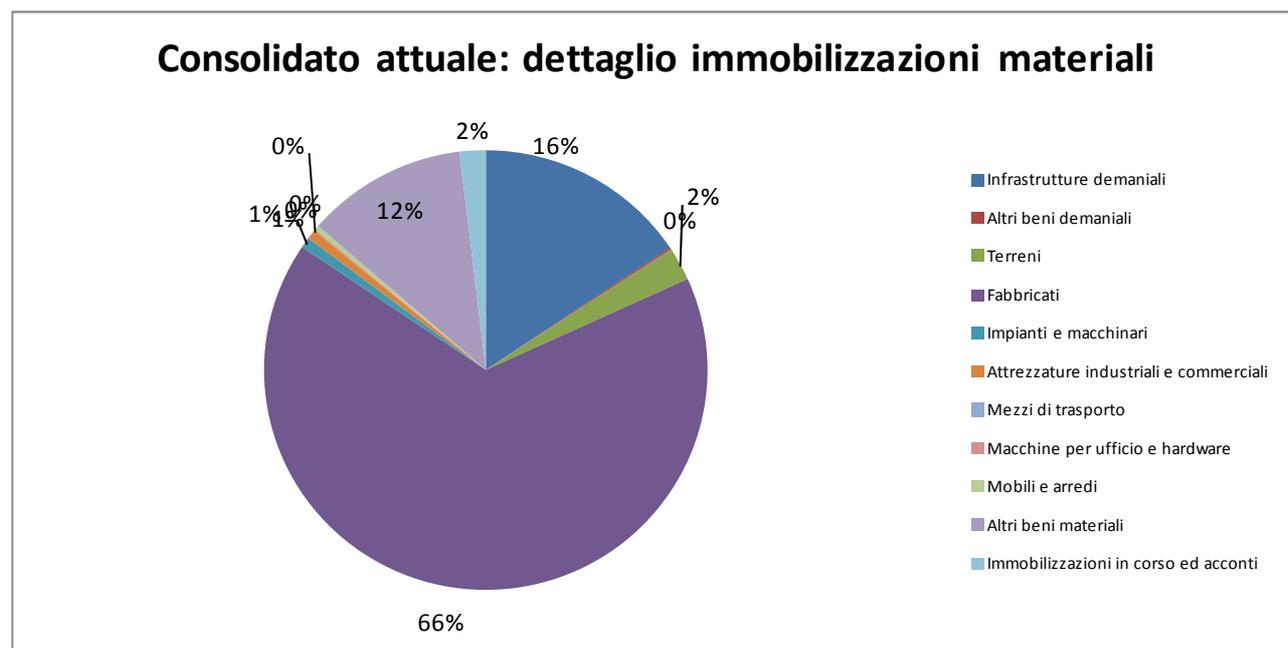
Le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni materiali sono dettagliatamente riportate nel seguente prospetto:

Variazioni delle Immobilizzazioni Materiali

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Infrastrutture demaniali	6.353.869,18	6.287.302,81	66.566,37
Altri beni demaniali	63.397,73	58.725,01	4.672,72
Terreni	1.000.367,04	999.599,02	768,02
Fabbricati	26.975.297,06	26.573.317,65	401.979,41
Impianti e macchinari	317.363,54	346.980,27	-29.616,73
Attrezzature industriali e commerciali	278.281,91	276.078,58	2.203,33
Mezzi di trasporto	1.322,40	4.041,97	-2.719,57
Macchine per ufficio e hardware	43.714,86	42.749,15	965,71
Mobili e arredi	141.742,69	146.116,68	-4.373,99
Altri beni materiali	4.782.831,57	4.723.645,43	59.186,14
Immobilizzazioni in corso ed acconti	766.943,03	845.406,65	-78.463,62
Totale delle Immobilizzazioni	40.725.131,01	40.303.963,22	421.167,79

L'esposizione grafica delle componenti che costituiscono le Immobilizzazioni Materiali del presente bilancio consolidato è esposta nel grafico riportato qui di seguito:

Composizione delle Immobilizzazioni Materiali



Rivalutazioni

Nei bilanci dell'esercizio che stiamo commentando dei soggetti che sono ricompresi nel presente consolidato, non sono state contabilizzate rivalutazioni di sorta.

Nota Integrativa

Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali 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".

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs. 118/2011 o nello stesso principio, 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: il primo gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica ed il secondo gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica

Il Gruppo amministrazione pubblica del nostro Comune, alla data di riferimento del presente bilancio consolidato, è composto, oltre che dal nostro Ente capogruppo, dai seguenti soggetti:

Gruppo Amministrazione Pubblica (Gap)

Partecipata	Diretta Indiretta	Soggetto che vi partecipa (solo indirette)	% partecipazione	Classificazione GAP	Motivo esclusione dall'area (eventuale)
A.P.E.S. Scpa	D		1,60%	Società partecipata	
Farmavaldera Srl	D		53,95%	Società controllata direttamente	
SDS Alta Val di Cecina - Valdera	D		7,42%	Ente Strumentale partecipato	

Perimetro di consolidamento

Nel prospetto che segue sono elencati i soggetti rientrati dell'area di consolidamento e, quindi, compresi nel bilancio consolidato:

Area di Consolidamento

Partecipata	Sede	Metodo di consolidamento	Capitale Sociale	% partecipazione
A.P.E.S. Scpa	Pisa (PI) Via E.Fermi 4 Cap 56126	Proporzionale	870.000,00	1,60%
Farmavaldera Srl	Capannoli (PI) Via Provinciale Del Commercio 23	Integrale	602.410,00	53,95%
SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Pontedera (PI), Via Fantozzi n. 14 cap 56025	Proporzionale	100,00	7,42%

Per ognuno dei soggetti consolidati, si riporta qui di seguito il relativo oggetto sociale:

A.P.E.S. Scpa

1. La società ha, in particolare, lo scopo di svolgere le seguenti attività:

- a) le funzioni attinenti al recupero, alla manutenzione e alla gestione amministrativa del patrimonio dei comuni destinato all'edilizia residenziale pubblica (e.r.p.) e del patrimonio loro attribuito ai sensi dell'art. 3, primo comma, della legge regionale toscana, 3 novembre 1998 n. 77, nonché quelle attinenti a nuove realizzazioni;
- b) tutte o parte le funzioni di cui all'art.4, della legge regionale toscana, 3 novembre 1998, n.77, così come determinate all'art.2, punto 2.2 della convenzione lode pisano del 19 dicembre 2003;
- c) l'acquisizione e la vendita per conto dei comuni, la progettazione, il finanziamento e la realizzazione, nonché la gestione, comprese le attività di manutenzione ordinaria e straordinaria, del nuovo patrimonio edilizio destinato ad e.r.p. e del nuovo patrimonio edilizio, abitativo e non, per conto dei soci ovvero della società stessa e di altri soggetti, pubblici e privati, secondo appositi contratti di servizio o negozi di natura privatistica;
- d) progettazione, finanziamento, realizzazione e gestione di immobili e patrimoni immobiliari di proprietà pubblica e privata destinati alla residenza, in locazione ed in proprietà;
- e) progettazione, finanziamento, realizzazione e gestione di immobili e patrimoni immobiliari di proprietà pubblica e privata destinati a scopi non abitativi;

- f) servizi di global service per patrimoni abitativi e non abitativi pubblici e privati; attività di manutenzione ordinaria e straordinaria, ristrutturazioni urbanistiche ed edilizie del patrimonio immobiliare pubblico e privato per conto della provincia, dei comuni associati, del lode pisano ovvero di altri soggetti pubblici e privati;
- g) interventi di recupero e di ristrutturazione urbanistica, agendo direttamente ovvero promuovendo la costituzione di società di trasformazione urbana ai sensi dell'art. 120 del d.lgs. n. 267/2000, o altre forme, per l'attuazione di piani attuativi e di recupero e di altri programmi di intervento edilizio comunque denominati, comprese le opere di urbanizzazione primaria e secondaria, dei soci ovvero di altri soggetti pubblici e privati;
- h) altri interventi ed attività di trasformazione urbana, compresa la progettazione, il finanziamento, la ricerca di risorse pubbliche e private e quant'altro necessario e strumentale, in favore dei soci od altri soggetti pubblici e privati, anche mediante la costituzione, proposizione o partecipazione ad altre società;
- i) tutte le attività strumentali e finanziarie per la realizzazione dei compiti di cui alle precedenti lettere;
- l) in ogni caso le attività dovranno essere svolte in modo prevalente in favore dei soci e comunque in modo strettamente strumentale al perseguimento degli interessi dei medesimi. Le attività ed i servizi di cui alle precedenti lettere sono svolti secondo gli indirizzi della conferenza lode e dei contratti di servizio stipulati con i comuni che la compongono.

2. La società può compiere ogni operazione economica, patrimoniale o finanziaria ritenuta necessaria, utile o opportuna per la realizzazione delle proprie finalità e lo svolgimento dell'attività di cui al comma precedente.

Farmavaldera Srl

La società ha per oggetto la gestione di farmacie, la distribuzione intermedia alle farmacie pubbliche e private ed alle strutture sanitarie di prodotti del settore farmaceutico e parafarmaceutico, l'informazione ed educazione finalizzata al corretto uso del farmaco, nonché l'aggiornamento professionale, nel quadro del servizio sanitario nazionale e della legislazione nazionale e regionale vigente, in particolare:

- la dispensazione e la distribuzione delle specialità medicinali anche veterinarie e dei preparati galenici, officinali e magistrali omeopatici, di erboristeria e dei prodotti di cui alla tabella XIV cat. 9, 10, 13, 16, 19 ed alla tabella IX, nonché alla tabella speciale per i titolari di farmacie del d.m. 375 del 4.8.1988 e successive modificazioni;

- la vendita di materiali di medicazione, articoli sanitari e protesici, presidi medico-chirurgici, reattivi, diagnostici, siringhe, parafarmaci, prodotti dietetici, prodotti cosmetici per l'igiene personale e tutti gli altri prodotti caratteristici rientranti nell'ambito dell'esercizio farmaceutico;
- la promozione, la partecipazione e la collaborazione ai programmi di medicina preventiva, di informazione ed educazione sanitaria e di aggiornamento professionale;
- le prestazioni di servizi socio-sanitari ad essa affidati;
- l'esercizio di officine e laboratori farmaceutici per la produzione di specialità medicinali, di preparati galenici e di altri prodotti chimici, di erboristeria e di cosmesi;
- la gestione di ambulatori e poliambulatori medici;
- la gestione di parafarmacie e corner per la vendita di farmaci da automedicazione;
- la gestione del servizio mensa e i progetti di educazione alimentare;
- la gestione dei servizi alla persona: trasporto sociale e assistenza domiciliare.

2. Nell'oggetto rientrano anche:

- tutte le attività strumentali e/o complementari a quelle sopra indicate ivi compresi l'acquisto, la vendita, la permuta, il noleggio, la manutenzione e la riparazione degli immobili, delle opere, degli impianti, dei macchinari, degli automezzi e di altri beni mobili in genere, la gestione di altri servizi pubblici;
- studi ricerche, consulenze, progettazione, assistenza tecnico-economica a enti pubblici e privati nel settore dei pubblici servizi.

Fermo restando il carattere prioritario della gestione del servizio farmaceutico comunale dei comuni soci, la società potrà compiere tutte le attività dirette a realizzare intese con altri enti locali o con altre società di gestione di servizi pubblici per la gestione integrata del servizio farmaceutico, costituire o partecipare ad altre società, comunioni, consorzi ed altre forme associative che abbiano per oggetto attività strumentali o complementari o comunque collegate a quelle elencate nel presente articolo.

La società potrà anche costituire raggruppamenti temporanei di impresa al fine di partecipare a gare, concorsi, appalti, licitazioni private effettuate da enti pubblici e privati per l'affidamento di servizi rientranti nell'ambito della propria attività.

La costituzione di consorzi o società, ovvero l'acquisizione di partecipazioni in essi, deve essere approvata dall'assemblea dei soci.

In ogni caso, la società deve realizzare oltre l'80 (ottanta) per cento del proprio fatturato nello svolgimento dei compiti ad essa affidati dagli enti pubblici soci. La produzione ulteriore rispetto al limite di fatturato di cui sopra può essere rivolta anche a finalità diverse

rispetto ai compiti affidati dagli enti, purchè permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale della società. La società non persegue interessi contrari a quelli degli enti pubblici soci.

SDS Alta Val di Cecina - Valdera

1. La SdS Valdera persegue le seguenti finalità:

- Consentire la piena integrazione delle attività sanitarie e socio-sanitarie con le attività assistenziali di competenza degli enti locali, evitando duplicazioni di funzioni tra gli enti associati;
- Assicurare il governo dei servizi territoriali e le soluzioni organizzative adeguate per garantire la presa in carico integrata del bisogno sanitario e sociale e la continuità del percorso diagnostico, terapeutico e assistenziale;
- Rendere la programmazione delle attività territoriali coerente con i bisogni di salute della popolazione;
- Promuovere l'innovazione organizzativa, tecnica e gestionale nel settore dei servizi territoriali di zona - distretto;
- Sviluppare l'attività e il controllo sia sui determinanti di salute che sul contrasto delle disuguaglianze, anche attraverso la promozione delle attività di prevenzione, lo sviluppo della sanità di iniziativa, il potenziamento del ruolo della medicina generale e delle cure primarie;
- Assicurare il coinvolgimento della comunità locale, delle parti sociali e del terzo settore nell'individuazione dei bisogni di salute e nel processo di programmazione;
- Garantire la qualità e l'appropriatezza delle prestazioni;
- Assicurare il controllo e la certezza dei costi, nei limiti delle risorse individuate a livello regionale, comunale e aziendale;
- Garantire l'universalismo e l'equità di accesso alle prestazioni;
- Riconoscere il ruolo fondamentale di tutti gli operatori coinvolti nel sistema salute, compreso i medici di medicina generale e i pediatri di libera scelta.

Il percorso per la predisposizione del consolidato

Come già ricordato 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.

Gli schemi da utilizzare per la redazione del bilancio consolidato sono quelli di cui all'Allegato 11 del D.Lgs. 118/2011.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta Comunale in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento e sono state approvate le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato, 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).

Gli organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel prosieguo della presente relazione ove sono riportate dettagliatamente.

Criteri di valutazione

Il principio, al punto 4.1, prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento ed 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 sopra riportata, questa Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle eventuali operazioni di rettifica operate e descritte nel prosieguo del presente documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. 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.

Le rettifiche e le operazioni infragruppo

Le operazioni di rettifica ed elisione di quelle afferenti l'eliminazione del valore delle partecipazioni possono sostanzialmente suddividersi come segue:

I. Elisione di partite reciproche e del valore delle partecipazioni

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti partecipanti al consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione economico-patrimoniale 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, 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 del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed appostare 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, posto dalla legge alla base della predisposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico da consolidare con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente ed inderogabilmente condizionato dai criteri che governano le rilevazioni in contabilità finanziaria (cioè del sistema contabile fondamentale dal quale debbono essere obbligatoriamente attinti i dati della contabilità economico patrimoniale) che è caratterizzato dall'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata

che si discosta talvolta in modo consistente dai principi che presiedono alle rilevazioni economico patrimoniali.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo sia con la trasmissione del bilancio che in momenti successivi e, nel caso in cui gli elementi forniti dalle partecipate siano risultati difformi, per i diversi criteri utilizzati, a quelli della capogruppo, si è provveduto alla loro elisione per l'importo comune alle due risultanze.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società consolidata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede il principio al punto 4.2. Ad esempio l'iva indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Vi è inoltre da considerare che i valori delle partecipazioni delle società controllate iscritti nello Stato Patrimoniale della capogruppo (ove valutate con il criterio della quota parte del netto patrimoniale) sono state calcolate sulla base dell'ultimo bilancio chiuso alla data di riferimento del rendiconto stesso (e, quindi, sul bilancio dell'esercizio precedente a quello che è confluito nel presente consolidato), con la conseguenza che la differenza fra le quote dei due netti costituisce una rettifica rilevante ai fini della determinazione del risultato di consolidamento.

Nel prospetto che segue, per ogni soggetto partecipante al consolidamento, vengono indicate le rettifiche apportate alle singole voci previste dall'allegato 11 per effetto dell'elisione delle operazioni infragruppo con il relativo segno contabile (+ movimento dare, - movimento avere):

Dettaglio delle elisioni delle poste reciproche e del valore delle partecipazioni

Capogruppo / Partecipata	Voce Allegato 11	Descrizione dell'operazione	Importo della rettifica	Importo originario	% di consol.
Capogruppo	Proventi da partecipazioni da società partecipate	Elisione dividendo Farmavaldera Srl	167.074,44	167.074,44	100,00%
Farmavaldera Srl	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Elisione dividendo Farmavaldera Srl	-167.074,44	167.074,44	100,00%
Farmavaldera Srl	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Elisione dividendo	167.074,44	167.074,44	100,00%
Capogruppo	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	Elisione dividendo	-167.074,44	167.074,44	100,00%
Farmavaldera Srl	Ricavi della vendita di beni	Elisione Costi/Ricavi	13.519,88	13.519,88	100,00%
Capogruppo	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	Elisione Costi/Ricavi	-13.519,88	13.519,88	100,00%
Capogruppo	Debiti verso fornitori	Elisione Debiti/Crediti	3.035,00	3.035,00	100,00%
Farmavaldera Srl	Crediti verso clienti ed utenti	Elisione Debiti/Crediti	-3.035,00	3.035,00	100,00%
Farmavaldera Srl	altri debiti	Elisione Debiti/Crediti	21.804,91	21.804,91	100,00%
Capogruppo	Altri crediti	Elisione Debiti/Crediti	-21.804,91	21.804,91	100,00%
SDS Alta Val di Cecina Valdera	Proventi da trasferimenti correnti	Elisione Costi/Ricavi	45.117,10	608.047,11	7,42%
Capogruppo	Trasferimenti correnti	Elisione Costi/Ricavi	-45.117,10	608.047,11	7,42%
Capogruppo	Debiti per trasf.altre amministrazioni pubbliche	Elisione Debiti/Crediti	46.616,90	628.260,08	7,42%
SDS Alta Val di Cecina Valdera	Crediti per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche	Elisione Debiti/Crediti	-46.616,90	628.260,08	7,42%
Capogruppo	Proventi da trasferimenti correnti	Elisione Costi/Ricavi	758,83	10.226,84	7,42%
SDS Alta Val di Cecina Valdera	Trasferimenti correnti	Elisione Costi/Ricavi	-758,83	10.226,84	7,42%
SDS Alta Val di Cecina Valdera	Debiti per trasf.altre amministrazioni pubbliche	Elisione Debiti/Crediti	585,89	7.896,13	7,42%
Capogruppo	Crediti per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche	Elisione Debiti/Crediti	-585,89	7.896,13	7,42%
Capogruppo	Proventi da trasferimenti correnti	Elisione Costi/Ricavi	156,04	9.752,60	1,60%
A.P.E.S. Scpa	Utilizzo beni di terzi	Elisione Costi/Ricavi	-156,04	9.752,60	1,60%
A.P.E.S. Scpa	Debiti verso fornitori	Elisione Debiti/Crediti	156,96	9.809,96	1,60%
Capogruppo	Crediti verso clienti ed utenti	Elisione Debiti/Crediti	-156,96	9.809,96	1,60%
Capogruppo	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	Giroconto	150.949,63	150.949,63	100,00%
Capogruppo	altre immobilizzazioni immateriali	Giroconto	-150.949,63	150.949,63	100,00%
A.P.E.S. Scpa	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto - Fondo di dotazione	13.920,00	870.000,00	1,60%
A.P.E.S. Scpa	Riserve da capitale	Elisione quota di netto - Riserve da capitale	9.490,80	593.175,00	1,60%
Capogruppo	Partecipazioni in altri soggetti	Elisione valore partecipazione Capogruppo	-13.920,00	13.920,00	0,00%
Farmavaldera Srl	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto - Fondo di dotazione	325.000,20	602.410,00	53,95%
Farmavaldera Srl	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	914.100,21	1.694.347,00	53,95%
Capogruppo	Partecipazioni in imprese controllate	Elisione valore partecipazione Capogruppo	-1.400.950,64	1.400.950,64	0,00%
SDS Alta Val di Cecina Valdera	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	1.409,80	19.000,00	7,42%
Capogruppo	altre immobilizzazioni immateriali	Rilevazione risultato consolidamento	150.949,63	0,00	0,00%
Somma algebrica			-		

Alla predetta rilevazione del risultato di consolidamento va aggiunto l'importo relativo al dividendo eliso come sopra rettificato, talchè il Risultato di Consolidamento complessivo assomma ad euro 16.124,81.

La differenza di consolidamento

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate vi sono confluiti per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di patrimonio netto e di risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle del gruppo.

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17, per la redazione del bilancio consolidato si è reso 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 alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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.

Tale importo rappresenta, quindi, 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.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda l'ammontare della differenza di consolidamento, si è in presenza di un valore positivo da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto

della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato Patrimoniale le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

La differenza di consolidamento dovuta al coacervo delle registrazioni sopra dettagliatamente esposte è risultata positiva per euro 16.124,81 ed è stata iscritta nel Fondo di Consolidamento.

Composizione delle poste del bilancio consolidato

Anche al fine di fornire sempre maggiori informazioni, nei prospetti che seguono sono rappresentate le componenti che hanno contribuito alle determinazioni delle poste iscritte nel bilancio consolidato.

In considerazione della notevole mole di dati da rappresentare e per consentirne una migliore lettura, abbiamo ritenuto opportuno suddividere le informazioni nei seguenti blocchi, tralasciando per la sua esiguità di dettagliare la voce A dell'attivo patrimoniale relativa ai crediti verso la pubblica amministrazione per la partecipazione al fondo di dotazione:

Stato Patrimoniale

Stato Patrimoniale - Attivo - Immobilizzazioni

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	Farmavaldera Srl	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.077,79	880,86	0,00	0,00	9.958,65
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	24.403,39	57.705,00	0,00	82.108,39
avviamento	0,00	0,00	26.699,00	0,00	26.699,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	40.283,96	3.984,59	0,00	0,00	44.268,55
altre	131.321,62	4.715,97	326.316,00	0,00	462.353,59
Totale immobilizzazioni immateriali	180.683,37	33.984,81	410.720,00	0,00	625.388,18
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
Beni demaniali	6.417.266,91	0,00	0,00	0,00	6.417.266,91
Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	6.353.869,18	0,00	0,00	0,00	6.353.869,18
Altri beni demaniali	63.397,73	0,00	0,00	0,00	63.397,73
Altre immobilizzazioni materiali	31.464.148,63	20.280,44	2.056.492,00	0,00	33.540.921,07
Terreni	998.609,89	1.757,15	0,00	0,00	1.000.367,04
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	25.445.869,41	17.649,65	1.511.778,00	0,00	26.975.297,06
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	1.873,54	0,00	315.490,00	0,00	317.363,54
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	165.470,91	0,00	112.811,00	0,00	278.281,91
Mezzi di trasporto	0,00	0,00	1.322,40	0,00	1.322,40
Macchine per ufficio e hardware	10.804,01	54,67	32.856,18	0,00	43.714,86
Mobili e arredi	58.689,31	818,96	82.234,42	0,00	141.742,69
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	4.782.831,56	0,01	0,00	0,00	4.782.831,57
immobilizzazioni in corso ed acconti	734.199,57	1.052,46	31.691,00	0,00	766.943,03
Totale immobilizzazioni materiali	38.615.615,11	21.332,90	2.088.183,00	0,00	40.725.131,01
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>					
Partecipazioni in	3.061.384,33	0,00	0,00	0,00	3.061.384,33
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	3.061.384,33	0,00	0,00	0,00	3.061.384,33
Crediti verso	0,00	1.684,00	0,00	0,00	1.684,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	0,00	1.684,00	0,00	0,00	1.684,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.061.384,33	1.684,00	0,00	0,00	3.063.068,33
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	41.857.682,81	57.001,71	2.498.903,00	0,00	44.413.587,52

Stato Patrimoniale - Attivo - Attivo circolante

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	Farmavaldera Srl	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	951.772,00	0,00	951.772,00
Totale rimanenze	0,00	0,00	951.772,00	0,00	951.772,00
<i>Crediti</i>					
Crediti di natura tributaria	363.818,45	0,00	0,00	0,00	363.818,45
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	257.707,65	0,00	0,00	0,00	257.707,65
Crediti da Fondi perequativi	106.110,80	0,00	0,00	0,00	106.110,80
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.462.499,36	0,00	0,00	669.465,11	2.131.964,47
<i>imprese controllate</i>	1.436.824,95	0,00	0,00	669.465,11	2.106.290,06
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	25.674,41	0,00	0,00	0,00	25.674,41
Verso clienti ed utenti	615.149,58	143.272,86	302.120,00	0,00	1.060.542,44
Altri Crediti	874.182,45	52.683,28	72.645,00	26.818,33	1.026.329,06
<i>verso l'erario</i>	0,00	9.421,30	42.228,00	0,00	51.649,30
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	7.018,41	0,00	0,00	0,00	7.018,41
<i>altri</i>	867.164,04	43.261,98	30.417,00	26.818,33	967.661,35
Totale crediti	3.315.649,84	195.956,14	374.765,00	696.283,44	4.582.654,42
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>					
Partecipazioni	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
Altri titoli	0,00	0,00	249.940,00	0,00	249.940,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	254.940,00	0,00	254.940,00
<i>Disponibilità liquide</i>					
Conto di tesoreria	11.134.459,83	0,00	0,00	281.808,19	11.416.268,02
Istituto tesoriere	11.134.459,83	0,00	0,00	281.808,19	11.416.268,02
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	0,00	101.816,98	1.227.448,00	0,00	1.329.264,98
Denaro e valori in cassa	0,00	32,08	48.877,00	0,00	48.909,08
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	11.134.459,83	101.849,06	1.276.325,00	281.808,19	12.794.442,08
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.450.109,67	297.805,20	2.857.802,00	978.091,63	18.583.808,50

Stato Patrimoniale - Attivo - Ratei e Risconti

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	Farmavaldera Srl	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
D) RATEI E RISCONTI					
Ratei attivi	0,00	0,00	1.648,00	0,00	1.648,00
Risconti attivi	0,00	2.059,74	24.125,00	0,00	26.184,74
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	2.059,74	25.773,00	0,00	27.832,74

Stato Patrimoniale - Passivo - Patrimonio Netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	Farmavaldera Srl	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione	6.348.020,95	0,00	277.409,80	0,00	6.625.430,75
Riserve	36.865.859,76	0,00	780.246,79	0,00	37.646.106,55
da risultato economico di esercizi precedenti	346.914,52	0,00	780.246,79	0,00	1.127.161,31
da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	10.971.102,17	0,00	0,00	0,00	10.971.102,17
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni c	25.547.843,07	0,00	0,00	0,00	25.547.843,07
Altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	107.665,34	225,24	408.104,12	-44.358,28	471.636,42
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	43.321.546,05	225,24	1.465.760,71	-44.358,28	44.743.173,72

Stato Patrimoniale - Passivo - Fondi per rischi e oneri

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	Farmavaldera Srl	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	1.138.810,70	24.790,88	58.044,00	442.647,97	1.664.293,55
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	16.124,81	0,00	0,00	0,00	16.124,81
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.154.935,51	24.790,88	58.044,00	442.647,97	1.680.418,36
C) T.F.R.	23.249,95	10.742,11	683.410,00	0,00	717.402,06
TOTALE T.F.R. (C)	23.249,95	10.742,11	683.410,00	0,00	717.402,06

Stato Patrimoniale - Passivo - Debiti

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	Farmavaldera Srl	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
D) DEBITI					
Debiti da finanziamento	4.849.891,21	27.186,62	433.641,00	579.404,58	5.890.123,41
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	579.404,58	579.404,58
verso banche e tesoriere	0,00	27.082,72	433.641,00	0,00	460.723,72
verso altri finanziatori	4.849.891,21	103,90	0,00	0,00	4.849.995,11
Debiti verso fornitori	2.591.704,31	48.388,42	1.160.384,00	0,00	3.800.476,73
Acconti	0,00	60.139,95	0,00	0,00	60.139,95
Debiti per trasferimenti e contributi	1.889.433,86	0,00	0,00	-585,89	1.888.847,97
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	1.403.467,40	0,00	0,00	-585,89	1.402.881,51
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	485.966,46	0,00	0,00	0,00	485.966,46
altri debiti	850.448,34	161.981,71	299.815,09	1.246,19	1.313.491,33
tributari	207.754,92	4.901,57	49.769,00	0,00	262.425,49
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	150.002,86	1.304,59	83.223,00	0,00	234.530,45
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	492.690,56	155.775,55	166.823,09	1.246,19	816.535,39
TOTALE DEBITI (D)	10.181.477,72	297.696,70	1.893.840,09	580.064,88	12.953.079,39

Stato Patrimoniale - Passivo - Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	Farmavaldera Srl	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi	0,00	0,00	6.384,00	0,00	6.384,00
Risconti passivi	2.921.122,23	0,00	3.649,00	0,00	2.924.771,23
Contributi agli investimenti	2.921.122,23	0,00	0,00	0,00	2.921.122,23
da altre amministrazioni pubbliche	2.902.270,36	0,00	0,00	0,00	2.902.270,36
da altri soggetti	18.851,87	0,00	0,00	0,00	18.851,87
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00	3.649,00	0,00	3.649,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.921.122,23	0,00	10.033,00	0,00	2.931.155,23

Di seguito vengono fornite le stesse informazioni afferenti il conto economico, precisando che le poste diverse dai proventi e costi della gestione sono state ricomprese in un unico prospetto:

Conto Economico

Conto Economico - Componenti positivi della gestione

CONTI ECONOMICI - RICAVI	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	Farmavaldera Srl	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
Proventi da tributi	7.198.613,08	0,00	0,00	0,00	7.198.613,08
Proventi da fondi perequativi	1.466.500,00	0,00	0,00	0,00	1.466.500,00
Proventi da trasferimenti e contributi	2.227.588,14	0,00	0,00	742.067,14	2.969.655,28
Proventi da trasferimenti correnti	2.185.559,71	0,00	0,00	742.067,14	2.927.626,85
Quota annuale contributi agli investimenti	42.028,43	0,00	0,00	0,00	42.028,43
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	790.728,26	122.821,31	8.388.002,12	0,00	9.301.551,69
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	309.590,71	122.821,31	0,00	0,00	432.412,02
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	8.388.002,12	0,00	8.388.002,12
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	481.137,55	0,00	0,00	0,00	481.137,55
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Incrementi immobilizzazioni per lavori int.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	591.003,35	25.437,36	119.666,00	195.134,05	931.240,76
TOTALE COMPONENTI POSITIVI GESTIONE	12.274.432,83	148.258,67	8.507.668,12	937.201,19	21.867.560,81

Conto Economico - Componenti negativi della gestione

CONTI ECONOMICI - COSTI GESTIONE	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	Farmavaldera Srl	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	251.615,27	0,00	5.284.974,00	0,00	5.536.589,27
Prestazioni di servizi	4.970.989,61	51.805,68	580.951,00	712.697,46	6.316.443,75
Utilizzo beni di terzi	357.499,77	5.117,83	103.567,00	0,00	466.184,60
Trasferimenti e contributi	2.738.475,59	0,00	0,00	-758,83	2.737.716,76
Trasferimenti correnti	2.738.475,59	0,00	0,00	-758,83	2.737.716,76
Contributi agli investimenti ad Amm.pubb.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Personale	2.426.907,12	27.909,04	1.509.093,00	0,00	3.963.909,16
Ammortamenti e svalutazioni	1.688.572,41	15.905,12	277.678,00	0,00	1.982.155,53
Ammortamenti immobilizzazioni Immateriali	68.118,02	1.780,26	74.729,00	0,00	144.627,28
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	728.122,88	283,02	201.799,00	0,00	930.204,90
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	892.331,51	13.841,84	1.150,00	0,00	907.323,35
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	103.058,00	0,00	103.058,00
Accantonamenti per rischi	116.723,28	9.705,76	0,00	0,00	126.429,04
Altri accantonamenti	3.177,22	3.421,55	0,00	251.481,83	258.080,60
Oneri diversi di gestione	155.041,75	33.305,44	54.324,00	0,59	242.671,78
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	12.709.002,02	147.170,42	7.913.645,00	963.421,05	21.733.238,49

Conto Economico - Altre poste

CONTI ECONOMICI - ALTRE POSTE	Capogruppo	A.P.E.S. Scpa	Farmavaldera Srl	SDS Alta Val di Cecina - Valdera	Consolidato
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					0,00
Proventi da partecipazioni	384.282,60	0,00	0,00	0,00	384.282,60
da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da società partecipate	194.326,16	0,00	0,00	0,00	194.326,16
da altri soggetti	189.956,44	0,00	0,00	0,00	189.956,44
Altri proventi finanziari	399,43	2.420,06	36,00	0,07	2.855,56
Totale proventi finanziari	384.682,03	2.420,06	36,00	0,07	387.138,16
Oneri finanziari					0,00
Interessi ed altri oneri finanziari	102.955,37	1.592,73	8.516,00	0,00	113.064,10
Interessi passivi	102.955,37	1.369,31	8.516,00	0,00	112.840,68
Altri oneri finanziari	0,00	223,42	0,00	0,00	223,42
Totale oneri finanziari	102.955,37	1.592,73	8.516,00	0,00	113.064,10
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	281.726,66	827,33	-8.480,00	0,07	274.074,06
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
Rivalutazioni	119.288,77	0,00	0,00	0,00	119.288,77
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	119.288,77	0,00	0,00	0,00	119.288,77
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari	299.939,68	0,00	0,00	1.658,07	301.597,75
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	167.443,00	0,00	0,00	0,00	167.443,00
Plusvalenze patrimoniali	132.496,68	0,00	0,00	0,00	132.496,68
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	1.658,07	1.658,07
Totale proventi straordinari	299.939,68	0,00	0,00	1.658,07	301.597,75
Oneri straordinari	12.213,42	0,00	0,00	19.796,56	32.009,98
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	12.213,42	0,00	0,00	0,00	12.213,42
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	19.796,56	19.796,56
Totale oneri straordinari	12.213,42	0,00	0,00	19.796,56	32.009,98
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	287.726,26	0,00	0,00	-18.138,49	269.587,77
Imposte	146.507,16	1.690,34	177.439,00	0,00	325.636,50

Altre informazioni richieste dal principio

Ratei e Risconti

La composizione dei ratei e risconti, espressi nel loro valore assoluto originariamente iscritto nei bilanci delle consolidate, che hanno dato luogo alla determinazione degli importi iscritti nello stato patrimoniale consolidato, è dettagliata nella tabella che segue:

Ratei e Risconti attivi e passivi in valore assoluto

Capogruppo / Partecipata	Descrizione	Rateo attivo	Risconto attivo	Rateo Passivo	Risconto passivo
PONSACCO	Contributi agli investimenti				2.921.122,23
A.P.E.S. Scpa	Imposta registro su locazioni		109.536,00		
A.P.E.S. Scpa	Altri risconti attivi		19.198,00		
Farmavaldera Srl	Canoni assicurativi		7.270,00		
Farmavaldera Srl	Costi di pubblicità		9.023,00		
Farmavaldera Srl	Canoni di manutenzione		4.212,00		
Farmavaldera Srl	Altri risconti attivi		3.620,00		
Farmavaldera Srl	Contr.impianto fotovoltaico	1.648,00			
Farmavaldera Srl	Oneri diversi			6.384,00	
Farmavaldera Srl	Contributi c/impianti				3.649,00
Totali		1.648,00	152.859,00	6.384,00	2.924.771,23

Il dettaglio dei ratei e risconti, iscritti per le relative quote di competenza nello stato patrimoniale consolidato, è desumibile dal seguente prospetto:

Dettaglio Ratei e Risconti attivi e passivi iscritti nel consolidato

Capogruppo / Partecipata	Descrizione	Rateo attivo	Risconto attivo	Rateo Passivo	Risconto passivo
PONSACCO	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	2.921.122,23
A.P.E.S. Scpa	Imposta registro su locazioni	0,00	1.752,57	0,00	0,00
A.P.E.S. Scpa	Altri risconti attivi	0,00	307,17	0,00	0,00
Farmavaldera Srl	Canoni assicurativi	0,00	7.270,00	0,00	0,00
Farmavaldera Srl	Costi di pubblicità	0,00	9.023,00	0,00	0,00
Farmavaldera Srl	Canoni di manutenzione	0,00	4.212,00	0,00	0,00
Farmavaldera Srl	Altri risconti attivi	0,00	3.620,00	0,00	0,00
Farmavaldera Srl	Contr.impianto fotovoltaico	1.648,00	0,00	0,00	0,00
Farmavaldera Srl	Oneri diversi	0,00	0,00	6.384,00	0,00
Farmavaldera Srl	Contributi c/impianti	0,00	0,00	0,00	3.649,00
Totali		1.648,00	26.184,74	6.384,00	2.924.771,23

Proventi e oneri Straordinari

Per quanto concerne la voce che stiamo commentando si rinvia alle informazioni fornite nel paragrafo relativo all'analisi economica della gestione, più sopra riportata in questa relazione.

Compensi Amministratori e Sindaci

I compensi agli organi sociali sono dettagliati nella tabella che segue:

Capogruppo/Partecipata	Descrizione	Importo euro
A.P.E.S. Scpa	Ammontare compensi all'organo amministrativo	38.772,00
A.P.E.S. Scpa	Ammontare compensi al Collegio Sindacale	28.803,00
A.P.E.S. Scpa	Ammontare compensi per la Revisione	8.701,00
Farmavaldera Srl	Ammontare compensi all'organo amministrativo	3.200,00
Farmavaldera Srl	Ammontare compensi al Collegio Sindacale	7.904,00
Totale compensi organi sociali		87.380,00

Ulteriori dettagli

Nei prospetto che seguono si forniscono le ulteriori informazioni richieste dal principio contabile, evidenziando sia i valori totali desunti dai bilanci dei soggetti consolidati, indipendentemente dagli effetti del consolidamento, sia quelli riproporzionati e consolidati.

Il primo gruppo di informazioni, nel loro ammontare complessivo, è il seguente:

Partecipata	Interessi su mutui	Altri interessi passivi	Altri oneri finanziari	Spese per personale	Perdite ripianate ultimi 3 anni (eventuali)	% ricavi alla controllante
Capogruppo	102.955,37			2.426.907,12		
A.P.E.S. Scpa	46.073,00	39.509,00	13.964,00	1.744.315,00		
Farmavaldera Srl	8.423,00	93,00		1.509.093,00		0,10%
Totali	157.451,37	39.602,00	13.964,00	5.680.315,12	-	

I valori riproporzionati alle percentuali di consolidamento (eventualmente rettificati con le operazioni di elisione delle poste reciproche) producono i risultati indicati nel prospetto che segue:

Partecipata	Interessi su mutui consolidato	Altri interessi passivi consolidato	Altri oneri finanziari consolidato	Spese per personale consolidato
Capogruppo	102.955,37	-	-	2.426.907,12
A.P.E.S. Scpa	737,17	632,14	223,42	27.909,04
Farmavaldera Srl	8.423,00	93,00	-	1.509.093,00
Totali	112.115,54	725,14	223,42	3.963.909,16

Nella tabelle qui sotto riportate vengono indicati gli elementi richiesti dal principio e dall'allegato 11 relativamente ai debiti e crediti. La prima contiene i dati di bilancio dei soggetti consolidati prima delle rettifiche da consolidamento:

Partecipata	Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo	Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	Crediti durata residua > 5 anni	Debiti durata residua > 5 anni	Debiti assistiti da garanzie reali
Capogruppo	-	4.441.738,21		908.360,36	
A.P.E.S. Scpa	105.250,00	1.094.082,00	42.496,00	926.879,00	1.131.896,00
Farmavaldera Srl	6.781,00	369.308,00		100.090,00	433.641,00
Totali	112.031,00	5.905.128,21	42.496,00	1.935.329,36	1.565.537,00

Le diverse tipologie di debito e credito risultanti dal bilancio consolidato (e, quindi, opportunamente riproporzionate) sono invece le seguenti:

Partecipata	Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo (consolidati)	Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo (consolidati)	Crediti durata residua > 5 anni (consolidati)	Debiti durata residua > 5 anni (consolidati)	Debiti assistiti da garanzie reali (consolidati)
Capogruppo	-	4.441.738,21	-	908.360,36	-
A.P.E.S. Scpa	1.684,00	17.505,31	679,94	14.830,06	18.110,34
Farmavaldera Srl	6.781,00	369.308,00	-	100.090,00	433.641,00
Totali	8.465,00	4.828.551,52	679,94	1.023.280,42	451.751,34

Alcuni indicatori del Bilancio Consolidato

Al fine di fornire alcune informazioni ulteriori rispetto alle richieste normative, riteniamo opportuno esporre qui di seguito i risultati di alcuni indicatori determinati sulla base dei dati del presente bilancio consolidato.

Per poter effettuare la loro elaborazione è necessario riclassificare lo stato patrimoniale consolidato al fine di determinare l'ammontare degli impieghi e delle fonti, come indicato nella tabella che segue:

Riclassificazione Bilancio Consolidato

Voce	Importo euro
Attivo fisso	44.413.587,52
Attivo circolante	18.583.808,50
Totale Impieghi	62.997.396,02
Mezzi propri (patrimonio netto)	43.497.585,17
Patrimonio netto di terzi	1.245.588,55
Passività (debiti)	13.670.481,45
Totale Fonti	58.413.655,17

Indicatori patrimoniali

Gli indicatori patrimoniali più diffusi e rappresentativi sono:

Indice di indipendenza finanziaria

Trattasi di un indice che misura l'ammontare dei mezzi investiti nel gruppo finanziati con capitale proprio ed è rappresentato dal rapporto fra il capitale netto ed il totale degli impieghi. Nel bilancio consolidato che stiamo commentando è determinato come segue:

Indipendenza Finanziaria

Elemento	Rapporto	Indice
Patrimonio netto del gruppo	43.497.585,17	69,05%
Totale Impieghi	62.997.396,02	

Indice di copertura delle immobilizzazioni

E' costituito dal rapporto fra il patrimonio netto e l'ammontare delle immobilizzazioni del gruppo e fornisce la misurazione delle garanzie che il gruppo può fornire a terzi, ed il suo valore è calcolato come indicato qui di seguito:

Copertura Immobilizzazioni

Elemento	Rapporto	Indice
Patrimonio netto del gruppo	43.497.585,17	97,94%
Totale delle immobilizzazioni	44.413.587,52	

Indice di rigidità degli impieghi

Rappresenta la situazione degli impieghi sotto il profilo dell'incidenza della componente immobilizzata. Quanto più essa è elevata, minor è la duttilità del gruppo ad adeguarsi ai mutamenti del mercato. L'indice è determinato come segue:

Rigidità degli Impieghi

Elemento	Rapporto	Indice
Totale delle immobilizzazioni	44.413.587,52	70,50%
Totale degli impieghi	62.997.396,02	

Indicatori economici

Al fine di determinare gli indicatori che seguono, che sono certamente fra i più diffusi, vengono utilizzati alcuni elementi già esposti nella presente relazione al paragrafo relativo all'analisi economica della gestione, cui si rinvia:

Roe (Return on equity)

Indica la redditività del capitale proprio, cioè dei mezzi propri investiti nelle attività del gruppo, ed è rappresentato dal rapporto fra il risultato di esercizio al netto della quota di competenza dei terzi rispetto all'ammontare complessivo dei mezzi propri, come si desume dal prospetto che segue:

Roe

Elemento	Rapporto	Indice
Risultato di esercizio (netto quota competenza terzi)	283.704,47	0,65%
Totale mezzi propri	43.497.585,17	

Roi (Return on investment)

Indica la redditività degli investimenti effettuati nella gestione del gruppo ed è determinato dal rapporto fra il risultato operativo ed il totale degli impieghi, come si desume dal calcolo di seguito riportato:

Roi

Elemento	Rapporto	Indice
Risultato operativo	134.322,32	0,21%
Totale degli impieghi	62.997.396,02	

Conclusioni

Sottoponiamo all'approvazione del Consiglio Comunale il presente Bilancio Consolidato composto dal prospetto conforme al modello allegato 11 al predetto decreto 118, corredato dalla presente relazione sulla gestione e nota integrativa.

Ponsacco (PI), li 16/09/2021

La Giunta Comunale