



COMUNE DI COLLE DI VAL D'ELSA
(Provincia di Siena)

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE
N. 75 DEL 25/09/2018

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA E DALLA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIO.

L'anno **2018**, addì **25** del mese di **settembre** alle ore **17:30**, nella Sala Consiliare presso la sede del Palazzone di Viale Matteotti, si è riunito il Consiglio Comunale previa convocazione scritta e debitamente notificata come previsto dalle vigenti disposizioni legislative, statutarie e regolamentari. La seduta è ordinaria.

Assiste alla seduta il Segretario Generale Dott. ANGELO CAPALBO.

		Presenti/Assenti
CANOCCHI PAOLO	SINDACO	Presente
BARGI ANGELA	CONSIGLIERE	Presente
MACINI MARZIA	CONSIGLIERE	Presente
BERTI FILIPPO	CONSIGLIERE	Assente
NENCINI PIETRO	CONSIGLIERE	Presente
VANNINI TOMMASO	CONSIGLIERE	Presente
LUISE SIMONE	CONSIGLIERE	Presente
CALAMASSI FABIO	CONSIGLIERE	Presente
NENCINI FRANCESCO	CONSIGLIERE	Presente
BORGARELLI FULVIA	CONSIGLIERE	Presente
LEGNAIOLI CRISTIANA	CONSIGLIERE	Assente
BUCALOSSI MIRIANA	CONSIGLIERE	Presente
DE MARCO FILOMENA	PRESIDENTE DEL CONSIGLIO	Presente
NARDI STEFANO	CONSIGLIERE	Presente
RABAZZI GIANNI	CONSIGLIERE	Assente
BIANCUCCI KETI	CONSIGLIERE	Assente
OLIVIERO ANTONIETTA	CONSIGLIERE	Presente

Sono altresì presenti il Vice Sindaco ANDREUCCI LODOVICO e gli Assessori Comunali: AGGRAVI SOFIA, MORETTI MICHELA, GALGANI ALBERTO.

Il Presidente del Consiglio Comunale Dott.ssa FILOMENA DE MARCO, riconosciuta valida l'adunanza, dichiara aperta la seduta.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Ufficio: Area - Servizi Finanziari
Anno: 2018
Numero: 1218

OGGETTO

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA E DALLA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIO.

IL CONSIGLIO COMUNALE

SENTITO il Sindaco illustrare il presente provvedimento;

SENTITI gli interventi dei Consiglieri comunali intervenuti nel dibattito, come da resoconto verbale audiovisivo allegato agli atti del Consiglio comunale;

VISTO l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

“1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”

VISTI i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

“1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”

VISTO il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

“Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”

VISTI i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

“4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati."

RICHIAMATO il D.Lgs 123/2014 che ha aggiornato il D.Lgs 118/2011 disciplinando la predisposizione del bilancio consolidato ai suddetti articoli 11-bis - 11 quinquies ed introducendo al medesimo decreto l'allegato 4/4 avente ad oggetto "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";

PRECISATO che ai sensi dell'art. 18 del D.Lgs 118/2011 e del co. 8 dell'art. 151 del D.Lgs 267/2000, il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello cui lo stesso bilancio fa riferimento;

PREMESSO che il Comune di Colle di Val d'Elsa non è stato ente sperimentatore del nuovo ordinamento contabile di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

VISTO l'art. 9 del D.L. n. 113/2016, che prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e del termine di 30 gg. dalla loro approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche gli enti territoriali (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo;

CONSIDERATO che il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate ed, in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- ☐ 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;
- ☐ attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ☐ 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;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 86 del 30.10.2015, esecutiva ai sensi di legge, con la quale veniva rinviata al 2016 (rendiconto 2016), con riferimento alla nuova contabilità armonizzata ex D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., l'adozione del bilancio consolidato;

DATO ATTO che questa Amministrazione ha approvato il primo bilancio consolidato nell'esercizio 2017 con riferimento ai bilanci chiusi al 31.12.2016;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 136 del 28.12.2016, esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto l'individuazione degli enti e delle società partecipate da includere nel bilancio consolidato del Comune di Colle di Val d'Elsa dell'esercizio 2016;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n. 125 del 07.09.2018, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, con la quale è stata operata un'ulteriore ricognizione degli enti, aziende, organismi e società partecipate dal Comune di Colle di Val d'Elsa ed è stato rideterminato il perimetro di consolidamento includendo anche il Consorzio Terre Caltate in quanto ente a totale partecipazione

pubblica soggetto a controllo analogo congiunto coordinato dalla provincia di Siena e titolare di affidamenti diretti (servizio centralino voip e connettività fibra ottica punti wireless gratuiti);

PRESO ATTO che il principio contabile 4/4 allegato D.Lgs 118/2011 e s.m.i. al fine di stabilire il perimetro di consolidamento, individua una soglia di irrilevanza: «*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:*

- 1. 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.*

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. 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, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata»;

RILEVATO che i parametri per individuare la soglia di irrilevanza relativa all'esercizio 2017 risultano i seguenti:

Parametri	Comune di Colle di Val d'Elsa	%	Soglia
Totale attivo	Rendiconto 2017 €. 107.532.749,52	10%	€. 10.753.275
Patrimonio netto	Rendiconto 2017 €. 45.169.703,61	10%	€. 4.516.970
Ricavi caratteristici	Rendiconto 2017 €. 19.061.539,46	10%	€. 1.906.154

DATO ATTO, pertanto, che con la suddetta deliberazione della Giunta Comunale n. 125/2017 il perimetro di consolidamento del "Gruppo Comune Colle di Val d'Elsa" individuato risulta il seguente:

ENTE, AZIENDA, SOCIETA' etc.	Motivazione
A.S.P. Bottai-Lekie	Ente strumentale controllato - controllo totale attraverso la nomina di tutti i membri del Consiglio di Amministrazione
Azienda Speciale Multiservizi – A.S.M.	Ente strumentale controllato – controllo totale attraverso la nomina di tutti i membri del Consiglio di Amministrazione e titolare di affidamenti diretti
Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa F.T.S.A.	Ente strumentale partecipato – affidatario diretto di servizi pubblici locali indipendentemente dalla quota di partecipazione, fondazione a totale partecipazione pubblica, influenza notevole per il possesso della quota del 33,84%
Siena Casa Spa	Società partecipata - Società a totale partecipazione pubblica, affidataria diretta di servizi pubblici locali indipendentemente dalla quota di partecipazione – quota di minoranza del 6,00%
Intesa Spa	Società a totale partecipazione pubblica titolare di affidamenti diretti, (servizio energia piscina), non c'è influenza notevole - quota di minoranza del 7,21%
Consorzio Terre Cablate	Ente a totale partecipazione pubblica, soggetto a controllo analogo congiunto coordinato dalla provincia di Siena e titolare di affidamenti diretti (servizio centralino VOIP, connettività in fibra ottica e punti wireless gratuiti)

PRESO ATTO che sono state inviate comunicazioni a tutti gli enti e società ricompresi nell'area di consolidamento affinché fornissero le informazioni necessarie alla realizzazione del documento e, in particolare, i rispettivi bilanci chiusi al 31.12.2017 nonché le informazioni di dettaglio in ordine alle operazioni infragruppo intercorse nell'esercizio 2017;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 del 04.05.2018, esecutiva ai sensi di legge, di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2017, esecutiva ai sensi di legge, che comprende, fra l'altro, lo stato patrimoniale e il conto economico;

DATO ATTO che gli organi sociali competenti hanno approvato i bilanci chiusi al 31.12.2017 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento:

A.S.P. Fondazione Bottai-Lekie - Consiglio di Amministrazione in data 20.04.2018 e presa d'atto in Consiglio Comunale con atto n. 43 del 04.05.2018;

Azienda Speciale Multiservizi - Consiglio di Amministrazione deliberazione del 20.04.2018 e Consiglio Comunale con deliberazione n. 44 del 04.05.2018;

Fondazione Territori Sociali Altavaldelsa, Assemblea congiunta Consiglio di Indirizzo e Consiglio di Gestione del 27.04.2018;

Siena Casa Spa, Assemblea dei Soci del 25.05.2018;

Intesa Spa Assemblea dei Soci del 18.06.2018;

Consorzio Terre Cablate Assemblea dei Soci del 15.06.2018;

VISTI, pertanto, i bilanci dell'esercizio 2017 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

RICHIAMATO l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

VISTO il comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

“1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

.....

d-bis) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo;

.....”

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n. 130 del 17.09.2018, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, con la quale è stato approvato lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

VISTO il comma 6-bis dell'art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che prevede che nel sito internet dell'ente, nella sezione dedicata ai bilanci, è pubblicata la versione integrale del rendiconto della gestione e dell'eventuale rendiconto consolidato;

VISTO l'art. 1, comma 1, lettera d) del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12 maggio 2016 che prevede che gli enti locali debbano trasmettere alla Banca dati delle pubbliche amministrazioni (BDAP), entro 30 giorni dall'approvazione, i propri bilanci consolidati (a partire dal consolidato 2016), compresi gli allegati previsti dall'articolo 11-bis, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche, predisposti secondo gli schemi di cui all'allegato n. 11 al predetto decreto legislativo n. 118 del 2011;

VISTA la relazione dell'Organo di Revisione economica-finanziaria, resa ai sensi del comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., nella quale è stato espresso parere favorevole alla sua approvazione, documento che si allega al presente provvedimento per formarne parte integrante e sostanziale sotto la lettera "D";

VISTA l'assoluta urgenza e la improrogabilità dell'atto;

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL;

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il vigente regolamento comunale di contabilità;

RITENUTA la propria competenza ai sensi dell'art. 42, comma 2. del D.Lgs 18.08.2000, n. 267;

SENTITI gli interventi dei Consiglieri Comunali come da registrazione audiovisiva agli atti;

VISTO che sulla presente proposta di deliberazione è stato espresso, ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 – Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali - il parere favorevole del Responsabile dell'Area 4 - Servizi Finanziari - in ordine alla regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ed in ordine alla regolarità contabile;

Posto in votazione il presente provvedimento, su n. 13 Consiglieri presenti, compreso il Sindaco e n. 10 votanti, si ottiene il seguente esito:

- voti favorevoli: n. 9;
- voti contrari: n. 1 (Oliviero);
- Consiglieri astenuti: n. 3 (Bucalossi, De Marco, Nardi);

DELIBERA

1. di approvare, per le motivazioni in premessa, il bilancio consolidato del "Gruppo Comune Colle di Val d'Elsa" per l'esercizio 2017, allegato alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale e composto da:

- Stato Patrimoniale consolidato - allegato "A";
- Conto Economico consolidato - allegato "B";
- Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa - allegato "C";
- Relazione dell'Organo di Revisione economico-finanziaria - allegato "D";

2. di trasmettere copia della presente deliberazione ai competenti uffici comunali, per gli adempimenti di competenza ivi compresi quelli di cui al sopra richiamato comma 6-bis dell'art. 227 del TUEL e al citato D.M. del 12 maggio 2016;

3. con votazione separata, avente esito invariato - con n. 9 voti favorevoli, n. 1 voti contrari (Oliviero) e n. 3 Consiglieri astenuti (Bucalossi, De Marco, Nardi), di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4° del D.Lgs. n. 267/2000.-

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 20, comma 1-bis, D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE
DOTT.SSA FILOMENA DE MARCO

IL SEGRETARIO GENERALE
DOTT. ANGELO CAPALBO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	405.913,10	417.679,24	BI4	BI4
	5 avviamento		25.877,46	BI5	BI5
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti		129.326,56	BI6	BI6
	9 altre	122.799,06	129.326,56	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	528.712,16	572.883,26		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	19.247.319,41	19.311.001,47		
	1.1 Terreni	-	-		
	1.2 Fabbricati	114.970,60	88.728,60		
	1.3 Infrastrutture	17.381.156,07	17.415.191,00		
III	1.9 Altri beni demaniali	1.751.192,74	1.807.081,87		
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				
	2.1 Terreni	6.600.607,12	6.600.607,12	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	37.218.037,86	36.777.633,30		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	2.110.231,21	2.583.213,81	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	503.951,28	372.752,38	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	147.448,14	155.582,34		
IV	2.6 Macchine per ufficio e hardware	66.589,38	64.265,15		
	2.7 Mobili e arredi	101.268,73	90.282,20		
	2.8 Infrastrutture	-	-		
	2.9 Diritti reali di godimento				
	2.99 Altri beni materiali	182.170,42	176.513,53		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	26.861.721,97	25.322.485,68	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	93.039.345,52	91.454.336,98		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a imprese controllate	48.868,78	23.370,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	4.513.715,65	4.650.932,96	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	97.310,77	25.551,01		
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate	47,08	40.047,08	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	6.538,91	6.648,29	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	1.541,07	1.541,07	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.668.022,26	4.748.090,41		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		98.236.079,94	96.775.310,65		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
II	Totale	342.370,71	403.611,50		
	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	8.744.714,60	6.837.573,04		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
	b Altri crediti da tributi	8.667.244,86	6.653.840,44		
	c Crediti da Fondi perequativi	77.469,74	183.732,60		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.077.666,96	1.664.464,90		
	a verso amministrazioni pubbliche	568.779,91	1.515.526,46		
	b imprese controllate	-	-		
	c imprese partecipate	221.549,46	148.938,44	CII3	CII2
	d verso altri soggetti	287.337,59	-		CII3
	3 Verso clienti ed utenti	3.822.687,76	4.657.365,12	CII1	CII1
4	Altri Crediti	3.107.278,51	3.392.665,31	CII5	CII5
	a verso l'erario	376.562,93	437.342,17		
	b per attività svolta per c/terzi	-	7.318,66		
	c altri	2.730.715,58	2.948.004,48		
Totale crediti		16.752.347,83	16.552.068,37		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>				
	<u>IMMOBILIZZ</u>				
	1 partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	61.138,31	60.375,14	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	61.138,31	60.375,14		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	4.262.657,67	3.582.187,74		
	a Istituto tesoriere				CIV1a
	b presso Banca d'Italia	4.262.657,67	3.582.187,74		
	2 Altri depositi bancari e postali	1.168.986,56	1.552.318,29	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	66.429,39	40.999,25	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-			
	Totale disponibilità liquide	5.498.073,62	5.175.505,28		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22.653.930,47	22.191.560,29		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	141.853,00	106.449,66	D	D
	2 Risconti attivi	185.042,37	126.314,17	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	326.895,37	232.763,83		
	TOTALE DELL'ATTIVO	121.216.905,78	119.199.634,77		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	35.463.440,88	35.429.318,87	AI	AI
II	Riserve	15.636.233,95	12.617.717,46		
				AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da risultato economico di esercizi precedenti	9.789.830,93	9.214.254,50		
b	da capitale	3.612.117,62	3.403.462,96	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.234.285,40	-		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	-	-		
e	indisponibili e per i beni culturali	-	-		
	altre riserve indisponibili	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	2.116.485,79	534.715,68	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	53.216.160,62	48.581.752,01		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	53.216.160,62	48.581.752,01		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	28.274,95	29.694,31	B2	B2
3	altri	3.185.155,33	1.508.779,28	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.213.430,28	1.538.473,59		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	957.305,77	938.219,27	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	957.305,77	938.219,27		
	D) DEBITI ⁽¹⁾				
1	Debiti da finanziamento	12.465.996,47	13.069.355,53		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	1.825.678,48	2.338.667,99		
c	verso banche e tesoriere	1.350.851,45	1.775.836,79	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	9.289.466,54	8.954.850,75	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.911.507,50	5.911.869,40	D7	D6
3	Acconti	57.157,06	53.948,53	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.240.863,01	868.755,80		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	538.510,81	405.506,02		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	242.721,09	102.620,49	D10	D9
e	altri soggetti	459.631,11	360.629,29		
5	altri debiti	2.939.850,17	3.512.339,52	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	77.623,93	242.826,98		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	421.192,24	104.543,81		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	-	-		
d	altri	2.441.034,00	3.164.968,73		
	TOTALE DEBITI (D)	20.615.374,21	23.416.268,78		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	117.812,56	296.817,79	E	E
	Risconti passivi	562.495,62	710.705,05	E	E
1	Contributi agli investimenti	42.520.450,44	42.671.096,30		
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.848.494,22	8.999.140,08		
b	da altri soggetti	33.671.956,22	33.671.956,22		
2	Concessioni pluriennali	-	1.043.225,21		
3	Altri risconti passivi	13.876,28	3.076,77		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	43.214.634,90	44.724.921,12		
	TOTALE DEL PASSIVO	121.216.905,78	119.199.634,77		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	4.262.657,67	2.362.224,73		
	2) beni di terzi in uso	2.157.050,00	2.157.050,00		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	526.689,02	519.861,22		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	6.946.396,69	5.039.135,95		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	11.091.559,44	11.020.534,85		
2	Proventi da fondi perequativi	2.031.651,49	1.905.917,65		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.682.490,26	2.893.236,44		
a	Proventi da trasferimenti correnti	843.643,08	1.030.363,73		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	870.838,70		E20c
c	Contributi agli investimenti	1.838.847,18	992.034,01		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.290.520,12	7.444.818,19	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.051.165,15	979.913,85		
b	Ricavi della vendita di beni	2.807.517,41	200.376,42		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.431.837,56	6.264.527,92		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	2.154,77	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.161.361,00	4.022.956,60	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		25.257.582,31	27.289.618,50		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.479.064,54	2.467.886,10	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.897.410,98	8.554.517,63	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	138.490,59	146.402,75	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	468.761,67	2.009.904,48		
a	Trasferimenti correnti	450.141,94	2.003.004,48		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	18.619,73	6.900,00		
13	Personale	6.777.399,25	7.174.007,53	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.452.034,56	3.139.280,29	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	58.125,15	71.137,32	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.751.096,53	1.706.606,91	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	27.717,43	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.642.812,88	1.333.818,63	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	61.240,79	19.727,80	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	9.529,27	11.093,20	B12	B12
17	Altri accantonamenti	102.307,88	67.624,11	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	623.615,31	546.666,18	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		22.009.854,84	24.137.110,07		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)		3.247.727,47	3.152.508,43		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	306.635,85	203.236,99	C15	C15
a	da società controllate	5.700,00	-		
b	da società partecipate	299.522,11	201.389,72		
c	da altri soggetti	1.413,74	1.847,27		
20	Altri proventi finanziari	5.419,97	7.670,72	C16	C16
Totale proventi finanziari		312.055,82	210.907,71		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	645.503,89	723.491,29	C17	C17
a	Interessi passivi	645.503,89	723.491,29		
b	Altri oneri finanziari	-	-		
Totale oneri finanziari		645.503,89	723.491,29		
totale (C)		- 333.448,07	- 512.583,58		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
totale (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	-	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	20.921,67	25.031,81		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	77.171,84	-		E20c
e	Altri proventi straordinari	-	-		
totale proventi		98.093,51	25.031,81		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	569.579,62	1.511.377,02		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	2.426,38		E21a
d	Altri oneri straordinari	54.230,17	294.155,17		E21d
totale oneri		623.809,79	1.807.958,57		
Totale (E) (E20-E21)		- 525.716,28	- 1.782.926,76		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		2.388.563,12	856.998,09		
26	Imposte (*)	272.077,33	322.282,41		22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		2.116.485,79	534.715,68	23	23

28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				
(*)	Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.				



RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017.

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO
CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017
(art. 11-bis, comma 2, lettera a), D.Lgs. n. 118/2011)**

NORMATIVA DI RIFERIMENTO.

Il bilancio consolidato rappresenta il bilancio di un gruppo, composto da più realtà con distinte personalità giuridiche ma che identificano un'unica entità economica. Permette quindi di rappresentare, in modo completo ed economicamente espressivo, il gruppo in termini di situazione patrimoniale, finanziaria e di risultato economico.

Ciò avviene, in modo semplificato, attraverso le tre seguenti fasi:

- a) aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo (il Comune di Colle di Val d'Elsa) con i corrispondenti valori delle imprese partecipate rientranti nell'area di consolidamento;
- b) eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nelle partecipate, unitamente alla quota di patrimonio netto di queste ultime;
- c) eliminazione dei valori (patrimoniali, finanziari, reddituali) derivanti da operazioni tra le società del gruppo (operazioni infragruppo).

Il bilancio consolidato si rende necessario poiché l'insieme dei bilanci delle unità che compongono il gruppo non riesce a fornire la rappresentazione veritiera e corretta del reddito e del capitale di gruppo, così come il bilancio di esercizio della controllante non è in grado di fornire la rappresentazione delle realtà economiche partecipate, in quanto le entità sono esclusivamente rappresentate dal valore delle partecipazioni.

Il bilancio consolidato deve pertanto consentire di:

1. sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
2. attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
3. 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.



RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017.

Il bilancio consolidato è composto, così come previsto dal principio contabile, da:

- conto economico;
- stato patrimoniale;
- nota integrativa e relazione sulla gestione.

La normativa di riferimento per l'elaborazione, l'esame e l'approvazione del bilancio consolidato degli enti locali con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate è dettata dal legislatore nelle seguenti disposizioni:

- art. 151, comma 8, del D. Lgs. n. 267/2000:
"8. Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118";
- art. 233-bis del D. Lgs. n. 267/2000:
*"1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
3. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato fino all'esercizio 2017".*
- art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000:
"4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni"
- gli articoli da 11-bis a 11-quinquies del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118:

articolo 11-bis

"1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.



RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017.

4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione."

articolo 11-ter

"1. Si definisce ente strumentale controllato di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;*
- b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;*
- c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;*
- d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;*
- e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.*

2. Si definisce ente strumentale partecipato da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni di cui al comma 1.

3. Gli enti strumentali di cui ai commi 1 e 2 sono distinti nelle seguenti tipologie, corrispondenti alle missioni del bilancio:

- a) servizi istituzionali, generali e di gestione;*
- b) istruzione e diritto allo studio;*
- c) ordine pubblico e sicurezza;*
- d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali;*
- e) politiche giovanili, sport e tempo libero;*
- f) turismo;*
- g) assetto del territorio ed edilizia abitativa;*
- h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente;*
- i) trasporti e diritto alla mobilità;*
- j) soccorso civile;*
- k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia;*
- l) tutela della salute;*
- m) sviluppo economico e competitività;*
- n) politiche per il lavoro e la formazione professionale;*
- o) agricoltura, politiche agroalimentari e pesca;*
- p) energia e diversificazione delle fonti energetiche;*
- q) relazione con le altre autonomie territoriali e locali;*
- r) relazioni internazionali."*



RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017.

articolo 11-quater

"1. Si definisce controllata da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

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

b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

2. I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante.

3. Le società controllate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

4. In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate degli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentari."

articolo 11-quinquies

"1. Per società partecipata da una regione o da un ente locale, si intende la società nella quale la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

2. Le società partecipate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

3. In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, per società partecipata da una regione o da un ente locale, si intende la società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione."

- l'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011, attinente ai principi contabili generali e applicati;
- i principi generali o postulati (allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- lo schema di bilancio consolidato (allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011).

Il punto 6) del sopra richiamato principio contabile di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 dispone testualmente " *per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)*".

Infine si richiama la deliberazione Consiglio Comunale n. 46 del 29.06.2016 avente ad oggetto *"SOCIETA' ED ENTI PARTECIPATI A CONTROLLO PUBBLICO DIRETTO (AZIENDE SPECIALI, ISTITUZIONI E ALTRE SOCIETA' A PARTECIPAZIONE PUBBLICA TOTALE. ATTO DI INDIRIZZO PER IL CONTENIMENTO DEI COSTI"* con la quale l'amministrazione ha fissato le linee di indirizzo per la "governance" delle proprie partecipate.



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizi Finanziari

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017.

DECORRENZA DELL'OBLIGO DI REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO.

A decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017.

Questa Amministrazione con deliberazione del Consiglio Comunale n. 86 del 30.10.2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016.

Quindi questo è il secondo anno che il bilancio consolidato del "gruppo Comune di Colle di Val d'Elsa" viene redatto.



RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017.

GRUPPO "AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" DEL COMUNE DI COLLE DI VAL D'ELSA E MODALITA' DI CONSOLIDAMENTO

LE PARTECIPAZIONI DEL COMUNE DI COLLE DI VAL D'ELSA

Ai sensi degli articoli 11 ter, quater e quinquies del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, nonché dal citato principio contabile applicato 4/4 paragrafo 2, costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

- 1) «gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
- 2) 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. 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.
- 3) gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
- 4) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:



RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017.

- 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. 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.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati;

- 5) 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 2018, con riferimento all'esercizio 2017 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».

Per quanto concerne il Comune di Colle di Val d'Elsa, il quadro delle partecipazioni dirette, alla data del 31 dicembre 2017, è il seguente:

ENTE, AZIENDA, SOCIETA' etc.	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	SONO A CAPO DI UN GRUPPO DI A.P. O IMPRESE
A.S.P. Bottai - Lekie	0,00	NO
Autorità Idrica Toscana 6 Ombrone	1,89%	NO
Autorità Servizio Gestione Rifiuti Toscana Sud	1,24%	NO
Azienda Speciale Multiservizi	100,00%	NO
Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa FTSA	33,84%	NO
Acquedotto del Fiora Spa	2,00%	SI
A.P.E.A. Srl scissione parz. in Terre di Siena Lab Srl (rimasta solo la quota post scissione di Terre di Siena Lab Srl)	0,61%	NO
Consorzio Terre Cablate	5,70%	SI
C.R.E.A. Srl	7,35%	NO
Fidi Toscana Spa	0,01%	SI
Intesa Spa	7,21%	SI
Microcredito di solidarietà Spa	0,99%	NO



RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017.

Tra-In Spa	2,55%	SI
Siena Ambiente Spa	4,78%	SI
Siena Case Spa	6,00%	NO
Società Consortile Il Cristallo Srl	10,35%	NO

AREA DI CONSOLIDAMENTO

Ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e, applicabile per questo Ente a decorrere dall'esercizio finanziario 2016, che prevede la redazione da parte dell'Ente locale di un bilancio consolidato con i propri Enti e Organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, la Giunta Comunale ha adottato **la deliberazione del n. 136 del 28.12.2016**, con la quale ha approvato l'elenco degli enti da considerare nel gruppo amministrazione pubblica di Colle di Val d'Elsa e, fra questi, quelli da includere nel bilancio consolidato (**perimetro di consolidamento**).

Successivamente con deliberazione della Giunta Comunale n. 125 del 07.09.2018, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, è stata fatta nuovamente una ricognizione degli enti, aziende, organismi e società partecipate dal Comune di Colle di Val d'Elsa ed è stato rideterminato il perimetro di consolidamento, aggiungendo il Consorzio Terre Cablate in quanto ente a totale partecipazione pubblica soggetto a controllo analogo congiunto coordinato dalla provincia di Siena e titolare di affidamenti dirette (servizio centralino voip e connettività fibra ottica punti wireless gratuiti).

Il principio contabile di cui all'allegato 4/4 al D.L.gs 118/2011 e s.m.i., al fine di stabilire il perimetro di consolidamento, individua una soglia di irrilevanza: *«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,



RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017.

- *patrimonio netto,*
- *totale dei ricavi caratteristici.*

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. 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, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata».

Sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 del Comune di Colle di Val d'Elsa, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **"soglia di irrilevanza"** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento, che è risultata la seguente:

Parametri	Comune di Colle di Val d'Elsa	%	Soglia
Totale attivo	Rendiconto 2017 €. 107.532.749,52	10%	€. 10.753.275
Patrimonio netto	Rendiconto 2017 €. 45.169.703,61	10%	€. 4.516.970
Ricavi caratteristici	Rendiconto 2017 €. 19.061.539,46	10%	€. 1.906.154

Pertanto l'inclusione è stata decisa verificando che non sussistono, per ciascuno degli Ente/Azienda/Società considerati, le cause di irrilevanza ed esclusione previste dal punto 3.1 del citato principio contabile applicato del bilancio consolidato: sono infatti considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei parametri quantitativi del **totale dell'attivo**, del **patrimonio netto** e **dei ricavi caratteristici**, una incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'Ente Capogruppo.

Sono stati esclusi, da questo confronto, gli organismi partecipati al 100% dall'Ente Capogruppo, (Azienda Speciale e l'A.S.P. Bottai-Lekie, facendo presente che per quanto riguarda quest'ultima si tratta di una partecipazione senza titolo partecipativo in quanto il patrimonio è pervenuto da lascito testamentario e successivamente oggetto di riconversione a fini sociali e assistenziali.



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizi Finanziari

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017.

Pertanto, il perimetro di consolidamento è risultato il seguente:

ENTE, AZIENDA, SOCIETA' etc.	Motivazione
A.S.P. Bottai-Lekie	Ente strumentale controllato - controllo totale attraverso la nomina di tutti i membri del Consiglio di Amministrazione
Azienda Speciale Multiservizi – A.S.M.	Ente strumentale controllato – controllo totale attraverso la nomina di tutti i membri del Consiglio di Amministrazione e titolare di affidamenti diretti
Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa F.T.S.A.	Ente strumentale partecipato – affidatario diretto di servizi pubblici locali indipendentemente dalla quota di partecipazione, fondazione a totale partecipazione pubblica, influenza notevole per il possesso della quota del 33,84%
Siena Case Spa	Società partecipata - Società a totale partecipazione pubblica, affidataria diretta di servizi pubblici locali indipendentemente dalla quota di partecipazione – quota di minoranza del 6,00%
Intesa Spa	Società a totale partecipazione pubblica titolare di affidamenti diretti, (servizio energia piscina), non c'è influenza notevole
Consorzio Terre Cablate	Ente a totale partecipazione pubblica, soggetto a controllo analogo congiunto coordinato dalla provincia di Siena e titolare di affidamenti diretti (servizio centralino VOIP, connettività in fibra ottica e punti wireless gratuiti)

L'inclusione nell'area di consolidamento nel 2017 del Consorzio Terre Cablate ha determinato, come conseguenza, che il bilancio consolidato dell'anno 2016 è stato integrato includendo anche tale soggetto in quanto il bilancio consolidato prevede due annualità: l'anno di riferimento e l'anno - 1.

DATI CONSOLIDATI PER IL GRUPPO “AMMINISTRAZIONE PUBBLICA” DEL COMUNE DI COLLE DI VAL D'ELSA

Al fine di consentire la corretta e puntuale elaborazione del bilancio consolidato con e-mail dell'Area 4 "Servizi Finanziari " del Comune di Colle di Val d'Elsa è stato richiesto a ciascun



RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017.

Ente/società rientrante nel perimetro di consolidamento di predisporre una scheda informativa contenente le seguenti informazioni:

a) Bilancio di esercizio approvato - bilancio consolidato (se la società è a sua volta capogruppo di una subholding) - rendiconto dell'esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale.

b) Stato patrimoniale riclassificato secondo il modello del bilancio consolidato, allegato alla presente. Per ciascuna voce dello stato patrimoniale si dovranno evidenziare i criteri di valutazione adottati, la conformità, o meno, a quelli indicati dall'Ente capogruppo con la presente direttiva, e le eventuali differenti valutazioni secondo il differente criterio adottato. Ove non fosse possibile adottare il criterio richiesto, senza compromettere la veridicità della rappresentazione contabile, occorrerà evidenziare e motivare adeguatamente tale circostanza;

c) Conto economico riclassificato secondo il modello del bilancio consolidato, allegato alla presente. Per ciascuna voce del conto economico si dovranno evidenziare i criteri di valutazione adottati, la conformità, o meno, a quelli indicati dall'Ente capogruppo con la presente direttiva, e le eventuali differenti valutazioni secondo lo specifico criterio adottato. Ove non fosse possibile adottare il criterio richiesto, senza compromettere la veridicità della rappresentazione contabile occorrerà evidenziare e motivare adeguatamente tale circostanza.

d) Operazioni infragruppo. Per ciascuna categoria di operazione infragruppo dovranno essere indicati tutti gli elementi necessari a calcolare esattamente gli importi che dovranno essere oggetto di elisione. In particolare si dovranno riportare i valori delle seguenti operazioni, indicate a titolo esemplificativo e non esaustivo, evidenziandone importi e imputazione contabile:

-Vendita/acquisti di merci o prodotti e prestazioni di servizi, imposte applicate, trattamento ai fini IVA;

-Vendita/acquisti di cespiti con indicazione di plusvalenze o minusvalenze conseguite, ammortamenti relativi e movimentazioni del fondo ammortamento, imposte applicate;

-Vendita/acquisti beni immateriali, quali marchi e brevetti con indicazione di plusvalenze o minusvalenze conseguite, ammortamenti relativi e movimentazioni del fondo ammortamento.

- Concessione di prestiti, finanziamenti e anticipazioni di liquidità - con indicazione del valore del debito residuo e degli oneri finanziari applicati al bilancio di esercizio e relativa tassazione applicata.



RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017.

Situazione debiti/crediti al 31/12/n-1 con l'Ente capogruppo e con le altre componenti del gruppo con indicazione degli eventuali accantonamenti effettuati a fondo svalutazione crediti.

Prospetto riepilogativo degli utili/perdite conseguite a seguito delle operazioni infragruppo con separata indicazione della quota relativa di competenza dei soci terzi e delle imposte applicate.

-Tributi pagati al Comune di Colle di Val d'Elsa delle partecipazioni infragruppo calcolate con il metodo del patrimonio netto.

-Dividendi distribuiti infragruppo.

- Scheda riassuntiva delle operazioni infragruppo oggetto di elisione

e) Informazioni da inserire nella nota integrativa:

-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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);

-distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica

- indicazione della natura delle garanzie;

-la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

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

-la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;

-cumulativamente per ciascuna categoria, l'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;

-per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizi Finanziari

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017.

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

- o per quanto riguarda il Comune Colle di Val d'Elsa lo Stato Patrimoniale (Attivo, Passivo e relativo al patrimonio netto), nonché il Conto Economico al 31/12/2017, approvati con deliberazione del Consiglio comunale n. 45 del 04/05/2018;
- o per quanto attiene gli Enti compresi nell'area di consolidamento lo Stato Patrimoniale (Attivo, Passivo e relativo al patrimonio netto), nonché il Conto Economico al 31/12/2017, approvati come segue:
 - A.S.P. Fondazione Bottai-Lekie - Consiglio di Amministrazione in data 20.04.2018 e presa d'atto in Consiglio Comunale con atto n. 43 del 04.05.2018;
 - Azienda Speciale Multiservizi - Consiglio di Amministrazione deliberazione n. 7 del 26.04.2018 e Consiglio Comunale con deliberazione n. 44 del 04.05.2018;
 - Fondazione Territori Sociali Altavaldelsa, Assemblea congiunta Consiglio di Indirizzo e del Consiglio di Gestione del 27.04.2018;
 - Siena Casa Spa, Assemblea dei Soci del 25.05.2018;
 - Intesa Spa Assemblea dei Soci del 18.06.2018;
 - Consorzio Terre Cablate Assemblea dei Soci del 15.06.2018.

La documentazione utilizzata per la predisposizione della presente relazione e del relativo bilancio consolidato è disponibile presso l'ufficio ragioneria del Comune.

MODALITA' DI CONSOLIDAMENTO PER IL GRUPPO "AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" DEL COMUNE DI COLLE DI VAL D'ELSA

Al fine dell'elaborazione operativa dello schema di bilancio consolidato, il Comune deve attenersi principalmente a due principi contabili:

- il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011).

Il Comune, capogruppo, deve altresì utilizzare lo schema predisposto nell'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011.



RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017.

Ai sensi del punto 4.4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e sm.i.), il consolidamento dei bilanci può essere effettuato attraverso due diversi metodi:

- 1) il metodo integrale, che consiste nell'aggregare l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- 2) il metodo proporzionale, che consiste nell'aggregare l'importo in misura proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Pertanto i seguenti organismi e enti strumentali controllati sono stati consolidati con il **metodo analitico integrale** per i seguenti motivi:

A.S.P. Bottai-Lekie	Ente strumentale controllato - controllo totale attraverso la nomina di tutti i membri del Consiglio di Amministrazione, il Comune esercita direttamente la maggioranza dei voti negli organi decisionali, il patrimonio va al Comune in caso di scioglimento - Partecipazione senza titolo partecipativo
Azienda Speciale Multiservizi – A.S.M.	Ente strumentale controllato – controllo totale attraverso la nomina di tutti i membri del Consiglio di Amministrazione, esercita direttamente la maggioranza dei voti negli organi decisionali e titolare di affidamenti diretti

I seguenti organismi e enti strumentali partecipati e società sono stati consolidati con il **metodo analitico proporzionale in base alle percentuali di capitale detenute** per i seguenti motivi:

Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa F.T.S.A.	Ente strumentale partecipato – affidatario diretto di servizi pubblici locali indipendentemente dalla quota di partecipazione, fondazione a totale partecipazione pubblica, influenza notevole per il possesso della quota del 33,84%, non c'è il possesso diretto o indiretto della maggioranza dei voti esercitabili negli organi decisionali, nè di rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali e neppure l'obbligo di ripianare le perdite in misura superiore alla quota di partecipazione
Siena Casa Spa	Società partecipata - Società a totale partecipazione pubblica,



RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017.

	affidataria diretta di servizi pubblici locali indipendentemente dalla quota di partecipazione – quota di minoranza del 6,00%
Intesa Spa	Società a totale partecipazione pubblica titolare di affidamenti diretti, (servizio energia piscina), non c'è influenza notevole - quota di partecipazione di minoranza del 7,21%
Consorzio Terre Cablate	Ente a totale partecipazione pubblica, soggetto a controllo analogo congiunto coordinato dalla provincia di Siena e titolare di affidamenti diretti (servizio centralino VOIP, connettività in fibra ottica e punti wireless gratuiti) - non c'è influenza notevole - quota di partecipazione di minoranza del 5,70%

Non si è ritenuto opportuno avvalersi per quest'ultime tre partecipazione del metodo del patrimonio netto.

Come metodologia di lavoro per la redazione del bilancio consolidato si è ritenuto opportuno operare per fasi, nel modo seguente:

- 1) determinazione dello stato patrimoniale aggregato iniziale e del conto economico aggregato iniziale;
- 2) valutazione del valore delle partecipazioni con metodo patrimonio netto e redazione dello stato patrimoniale aggregato e del conto economico aggregato post rettifiche dei valori delle partecipazioni;
- 3) redazione dello stato patrimoniale aggregato e del conto economico aggregato post rettifiche per i dividendi erogati;
- 4) individuazione, riconciliazione delle partite infragruppo e rettifiche di pre-consolidamento con redazione dello stato patrimoniale aggregato e del conto economico aggregato post rettifiche;
- 5) individuazione delle operazioni intercompany, eliminazione ed elisioni delle partite infragruppo e dello stato patrimoniale aggregato e del conto economico aggregato post rettifiche;
- 6) rettifiche dei singoli risultati di amministrazione e dello stato patrimoniale aggregato e del conto economico aggregato post rettifiche;
- 7) redazione dello Stato Patrimoniale consolidato e del Conto Economico consolidato al 31.12.2017 del Gruppo "Comune di Colle di Val d'Elsa" secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011.



RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017.

DIFFERENZE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Ai sensi del punto 4.2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, il bilancio consolidato deve includere solamente le operazioni che i componenti inclusi nel gruppo "amministrazione pubblica" hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo stesso. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria, nonché economica, e le sue variazioni, di un'unica entità composta da una pluralità di soggetti giuridici legati tra loro.

A tal fine, sulla base delle informazioni e della documentazione richiesta alle società ed organismi inclusi nel periodo di consolidamento, sono state individuate le specifiche operazioni infragruppo che identificano gli importi reciproci da elidere (costi-ricavi, debiti-crediti, ecc).

In questa fase sono emerse alcune differenze tra gli importi reciproci da elidere, riconducibili soprattutto **all'adozione di sistemi contabili difformi tra le società, che adottano la disciplina civilistica, applicando un metodo economico-patrimoniale incentrato sulla partita doppia, e gli enti locali che adottano una contabilità di tipo finanziario ed ovviamente anche principi contabili diversi.**

Pertanto, prima di procedere con le modifiche da apportare alle partite infragruppo, è stato necessario effettuare alcune rettifiche di specifiche poste contabili al fine di rendere uniformi i bilanci da consolidare.

I principali scostamenti che sono stati identificati e le rettifiche formali di pre-consolidamento effettuate sono di seguito riepilogati:

- relativamente all'A.S.P. Bottai-Lekie sono stati parificati e resi equivalenti i crediti e debiti reciproci registrando nel bilancio del Comune crediti per €. 4.080,82 e ricavi di pari importo nel bilancio del Comune per l'adozione di principi contabili diversi in quanto relativi a rimborsi per l'utenza di riscaldamento.

- relativamente all'Azienda Speciale Multiservizi sono stati parificati e resi equivalenti i crediti e debiti reciproci registrando nel bilancio del Comune minori debiti vs. fornitori per €. 66,08 e minori debiti diversi per €. 1.020,13. Per quanto concerne, invece, i costi ed i ricavi sono stati registrati nel bilancio del Comune maggiori costi per €. 266.852,56 per fatture emesse a fine anno dall'Azienda ed in corso di emissione al 31.12.2017 relative a servizi effettuati nel 2017 che per l'adozione di sistemi contabili diversi e per mancanza di documenti e comunicazioni non sono



RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017.

state considerate nel bilancio del Comune e minori costi per servizi e spesa di personale per complessivi €. 38.083,08 per principi contabili diversi di imputazione.

- relativamente alla Fondazione Territori Alta Valdelsa sono stati parificati e resi equivalenti i dati relativi ai crediti e debiti reciproci, dove lo storno più rilevante è quello nel bilancio della F.T.S.A. che ha eliminato partite attive e passive di pari importo (€. 231.876,28) relative al costo del personale comandato dal Comune e rilevato nel bilancio dell'FTSA sia come costo che come ricavo nella quota capitaria dovuta al lordo e non al netto ed una compensazione di €. 7.437,20 fra debiti e crediti reciproci non registrata nelle scritture contabili della F.T.S.A.; inoltre sono stati rettificati costi e ricavi dove quello più importante si riferisce nel bilancio del Comune a trasferimenti correnti per €. 61.448,54.

- relativamente alla Società Intesa Spa sono stati stralciati crediti per €. 96.790,93 risultanti dal bilancio di quest'ultima nei confronti di questa Amministrazione non dovuti e riferiti: - a spese di progettazione della riqualificazione del sistema delle gore a Colle di Val d'Elsa (ft. 691/2005 di €. 94.082,65) subito contestate con fatture e progetto rispediti al mittente; all'emissione di una nota di credito di €. 405,23 (215/2006) di importo inferiore all'accordo transattivo sottoscritto; alla contestazione della fattura 64/2013 di €. 2.303,05 contestata da questa Amministrazione e non riconosciuta.

- relativamente alla partecipata Siena Casa Spa risulta un debito di € 12.212,98 nei confronti del Comune di Colle di Val d'Elsa che è stato rilevato nel bilancio di quest'ultimo (credito v/s Siena casa Spa), in quanto gli importi sono stati comunicati dalla partecipata alla capogruppo solo dopo la chiusura del rendiconto da parte di quest'ultimo. E' stata pertanto effettuata una rettifica per rilevare tale credito nel bilancio della capogruppo, che ha determinato maggiori crediti nell'attivo dello stato patrimoniale consolidato. Sempre nel bilancio di Siena Spa risulta invece un credito di €. 7.885,15 nei confronti del Comune di Colle di Val d'Elsa per "mancata emissione dell'atto di decadenza dell'assegnazione di alloggi ERP a moroso" che nel bilancio comunale non è stato rilevato perché comunicato dopo la chiusura del rendiconto 2017 e pertanto anche in questo caso sono state effettuate le relative rettifiche considerando tali costi nel bilancio della capogruppo.

- relativamente alla partecipata Consorzio Terre Cablate Siena Casa Spa sono stati registrati nel bilancio del Comune debiti vs. fornitori di €. 6.384,97 e costi per servizi per le fatture relative al 6° bimestre 2017 per l'adozione di principi contabili diversi (fatture liquidate dal Comune anno 2018).

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizi Finanziari

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017.

Lo stesso punto 4.2 prescrive pertanto di eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo "amministrazione pubblica", perché essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso; infatti, qualora tali operazioni infragruppo non fossero correttamente eliminate, i saldi consolidati risulterebbero accresciuti in maniera non corretta.

L'elenco delle operazioni infragruppo che sono state eliminate nello Stato Patrimoniale Aggregato, costituendo rettifiche all'aggregazione dei dati contabili, per un totale di €. 1.321.238,66, è il seguente:

STATO PATRIMONIALE							
CONTO	COMUNE	ASP BOTTAI	A.S.M.	F.T.S.A.	INTESA	SIENA CASA	TERRE CABL.
Imm. Finanz.	-	40.000,00					
Crediti vs. clienti	- 13.144,58	- 4.979,70	- 493.558,06		- 101.952,62		- 6.384,97
Crediti vs. part.	- 11.212,98						
Crediti vs. altri	- 345.703,41		- 5.954,00	- 267.402,19	- 7.500,00	- 7.885,15	- 15.561,00
Debiti vs. fornit.	- 430.557,12	- 13.144,58	- 171.841,17			- 11.212,98	
Debiti vs. part.	- 7.885,15						
Debiti vs. altri	- 512.735,42	- 9.063,76	- 92.409,40	- 72.389,08			
TOTALI	- 1.321.238,66	- 67.188,04	- 763.762,63	- 339.791,27	- 109.452,62	- 19.098,13	- 21.945,97

L'elenco delle operazioni infragruppo che sono state eliminate nel Conto Economico Aggregato costituendo rettifiche all'aggregazione dei dati contabili, per un totale di €. 2.508.511,76 è il seguente:

CONTO ECONOMICO							
CONTO	COMUNE	ASP BOTTAI	A.S.M.	F.T.S.A.	INTESA	SIENA CASA	TERRE CABL.
Proventi tributi	- 35.647,00						
Ricavi servizi	- 154.080,82	- 4.324,60	- 976.821,87	- 6.460,54	- 185.830,73	- 7.885,15	- 28.867,40
Proventi beni	- 11.212,98						
Ricavi diversi			- 30.989,87	- 1.050.829,80			- 15.561,00
Altri proventi							
Acquisto beni	- 3.371,80						
Spese servizi	- 1.188.148,20	- 4.080,82		- 30.604,00			
Utiliz. beni terzi	- 12.209,75						
Spese personale	- 256.424,84						
Trasf. correnti	- 847.416,37						
Oneri diversi			- 150.000,00			- 11.212,98	
Imposte e tasse			- 5.043,00				
TOTALI	- 2.508.511,76	- 8.405,42	- 1.162.854,74	- 1.087.894,34	- 185.830,73	- 19.098,13	- 44.428,40



RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017.

I CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria. Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

- Immobilizzazioni Immateriali: sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti.
- Immobilizzazioni Materiali: sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale.
- Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni: le partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto.
- Disponibilità liquide: sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.
- Crediti: sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi.
- Debiti: sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.
- Ratei e risconti: i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.
- Fondi per rischi e oneri: sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso.
- Costi e Ricavi: i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.
- Imposte sul reddito: le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di Colle di Val d'Elsa le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale.

ULTERIORI INFORMAZIONI

Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizi Finanziari

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017.

In base a quanto riportato nei documenti di bilancio risultano i seguenti debiti esigibili oltre l'esercizio successivo:

SOCIETA'	%	TOTALE DEBITO	DEBITI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	QUOTA CONSOLIDATA OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO
A.S.P. BOTTAI-LEKIE	100,00	301.869,92	-	-
AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI	100,00	1.516.705,00	-	-
FONDAZIONE TERRIT. ALTA VALDELSA	33,84	4.815.093,00	-	-
INTESA SPA	7,21	8.726.601,00	5.136.174,00	370.318,15
SIENA CASA SPA	6,00	13.186.682,00	7.387.539,00	443.252,34
CONSORZIO TERRE CABLATE	5,7	8.263.644,00	6.788.950,00	386.970,15

CONCLUSIONI

Questa relazione è stata predisposta, oltre che obblighi di legge, anche per consentire una migliore comprensione dell'elaborazione dello schema del bilancio consolidato dell'esercizio 2017, che si allega alla presente, come di seguito composto:

- Conto Economico consolidato;
- Stato Patrimoniale Attivo consolidato;
- Stato Patrimoniale Passivo e Patrimonio netto consolidato.

Colle di Val d'Elsa, 14 Settembre 2018

COMUNE DI COLLE DI VAL D'ELSA

Provincia di Siena

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. CAPRILI Alessandro

Dott. BACCELLI David

Dott. BILLI Paolo

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	12
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	17
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	17
CONCLUSIONI	18

Comune di Colle di Val d'Elsa

L'Organo di Revisione

Verbale n. _____ del 18/09/2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'organo di revisione del Comune di Colle di Val d'Elsa - nominato con delibera consiliare n. 67 del 31/07/2018 e composto dal Dott. Caprili Alessandro, Presidente e dai Dott. Baccelli David e Billi Paolo revisori - esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale e Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Colle di Val d'Elsa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Caprili Alessandro	_____
Dott. Baccelli David	_____
Dott. Billi Paolo	_____

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Caprili Alessandro, Baccelli David e Billi Paolo;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 45 del 05/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che il precedente Organo di revisione economico-finanziario dell'Ente con relazione approvata con verbale del 13/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 130 del 17/09/2018, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che:

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-

patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;

- il Comune di Colle di Val d'Elsa con deliberazione n. 86 del 30.10.2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 136 del 28/12/2016, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati in premessa anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 125 del 07.09.2018, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, l'Ente ha effettuato nuovamente una ricognizione degli enti, aziende, organismi e società partecipate dal Comune di Colle di Val d'Elsa ed ha rideterminato il perimetro di consolidamento, includendo il Consorzio Terre Cablate in quanto ente a totale partecipazione pubblica soggetto a controllo analogo congiunto coordinato dalla provincia di Siena e titolare di affidamenti diretti (servizio centralino voip e connettività fibra ottica punti wireless gratuiti).
- che l'ente con appositi comunicazioni, anche via PEC ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 del Comune di Colle di Val d'Elsa si è provveduto ad individuare la cosiddetta **"soglia di rilevanza"** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;

- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

Parametri	Comune di Colle di Val d'Elsa	%	Soglia
Totale attivo	Rendiconto 2017 €. 107.532.749,52	10%	€. 10.753.275
Patrimonio netto	Rendiconto 2017 €. 45.169.703,61	10%	€. 4.516.970
Ricavi caratteristici	Rendiconto 2017 €. 19.061.539,46	10%	€. 1.906.154

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Colle di Val d'Elsa"** le seguenti partecipazioni:

enti strumentali controllati:

A.S.P. Bottai-Lekie - quota di partecipazione 0,00%;

Azienda Speciale Multiservizi - quota di partecipazione 100%

enti strumentali partecipati:

Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa F.T.S.A. - quota di partecipazione 33,84%;

Consorzio Terre Cablate - quota di partecipazione 5,70%;

società partecipate:

Siena Casa Spa - quota di partecipazione 6,00%;

Intesa Spa - quota di partecipazione 7,21%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Colle di Val d'Elsa"**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 136/2016:

società partecipate:

Acquedotto del Fiora Spa - quota di partecipazione 2,00%;

A.P.E.A. Srl (scissione parz. in Terre di Siena Lab Srl) quota di partecipazione 0,61%

C.R.E.A. Srl - quota di partecipazione 7,35%

Fidi Toscana Spa - quota di partecipazione 0,01%

Microcredito di solidarietà Spa - quota di partecipazione 0,99%

Tra-In Spa - quota di partecipazione 2,55%

Siena Ambiente Spa - quota di partecipazione 4,78%

Società Consortile Il Cristallo Srl - quota di partecipazione 10,35%

enti strumentali partecipati:

Autorità Idrica Toscana – Ambito 6 Ombrone - quota di partecipazione 1,89%;
Autorità Servizio Gestione Rifiuti Toscana Sud - quota di partecipazione 1,24%;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Colle di Val d'Elsa”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali controllati e partecipati** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Colle di Val d'Elsa.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale** per gli enti strumentali controllati e con il metodo **integrale proporzionale** per gli enti strumentali partecipati e per le società partecipate, in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio dei medesimi. Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato.

COMUNE DI COLLE DI VAL D'ELSA - Provincia di Siena
RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	25.257.582,31	27.289.618,50	-2.032.036,19
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	22.009.854,84	24.137.110,07	-2.127.255,23
	Risultato della gestione	3.247.727,47	3.152.508,43	+95.219,04
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	312.055,82	210.907,71	+101.148,11
	<i>oneri finanziari</i>	645.503,89	723.491,29	-77.98740
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			
	<i>Svalutazioni</i>			
	Risultato della gestione operativa	2.914.279,40	2.639.924,85	+274.354,55
E	<i>proventi straordinari</i>	98.093,51	25.031,81	+73.061,70
E	<i>oneri straordinari</i>	623.809,79	1.807.958,57	-1.184.148,78
	Risultato prima delle imposte	2.388.563,12	856.998,09	1.531.565,03
	<i>Imposte</i>	272.077,33	322.282,41	-50.205,08
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	2.116.485,79	534.715,68	+1.581.770,11
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	2.116.485,79	534.715,68	+1.581.770,11

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Comune di Colle di Val d'Elsa:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di Colle V.Elsa 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	25.257.582,31	19.061.539,46	+6.196.042,85
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	22.009.854,84	15.946.997,87	+6.062.856,97
	Risultato della gestione	3.247.727,47	3.114.541,59	+133.185,88
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	312.055,82	224.212,09	+87.843,73
	<i>oneri finanziari</i>	645.503,89	577.717,67	+67.786,22
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			
	<i>Svalutazioni</i>			
	Risultato della gestione operativa	2.914.279,40	2.639.924,85	+153.243,39
E	<i>proventi straordinari</i>	98.093,51	83.014,54	+15.078,97
E	<i>oneri straordinari</i>	623.809,79	472.220,91	+151.588,88
	Risultato prima delle imposte	2.388.563,12	2.371.829,64	+16.733,48
	<i>Imposte</i>	272.077,33	185.480,86	+86.596,47
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	2.116.485,79	2.186.348,78	-69.862,99

Le elisioni che sono state operate nel Conto Economico Consolidato hanno riguardato i seguenti componenti positivi e negativi:

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2017
Ricavi delle vendite e servizi	1.364.271,11
Ricavi diversi	1.097.380,67
Proventi da tributi	35.647,00
Proventi da gestione beni	11.212,98
Totale elisioni comp. positivi	2.508.511,76

Componenti negativi	Bilancio consolidato 2017
Trasferimenti correnti	847.416,37
Acquisto beni	3.371,80
Oneri diversi	161.212,98
Utilizzo beni di terzi	12.209,75
Spese per servizi	1.222.833,02
Costi per personale	256.424,84
Imposte e tasse	5.043,00
Totale elisioni comp. negativi	2.508.511,76

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato.

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	528.712,16	572.883,26	-44.171,10
Immobilizzazioni materiali	93.039.345,52	91.454.336,98	+1.585.008,54
Immobilizzazioni finanziarie	4.668.022,26	4.748.090,41	-80.068,15
Totale immobilizzazioni	98.236.079,84	96.775.310,65	+1.460.769,29
Rimanenze	342.370,71	403.611,50	-61.240,79
Crediti	16.752.347,83	16.552.068,37	+200.279,46
Altre attività finanziarie	61.138,31	60.375,14	+763,17
Disponibilità liquide	5.498.073,62	5.175.505,28	+322.568,34
Totale attivo circolante	22.653.930,47	22.191.560,29	+462.370,18
Ratei e risconti	326.895,37	232.763,83	+94.131,54
Totale dell'attivo	121.216.905,78	119.199.634,77	+2.017.271,01
Passivo			
Patrimonio netto	53.216.160,62	48.581.752,01	+4.634.408,61
Fondo rischi e oneri	3.213.430,28	1.538.473,59	+1.674.956,69
Trattamento di fine rapporto	957.305,77	938.219,27	+19.085,50
Debiti	20.615.374,21	23.416.268,78	-2.800.894,57
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	43.214.634,90	44.724.921,12	-1.510.286,22
Totale del passivo	121.216.905,78	119.199.634,77	+2.017.270,01
Conti d'ordine	4.789.346,69	5.039.135,96	-249.789,27

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Comune di Colle di Val d'Elsa:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale Comune 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	528.712,16		+528.712,16
Immobilizzazioni materiali	93.039.345,52	86.469.446,01	+6.569.899,51
Immobilizzazioni finanziarie	4.668.022,26	2.397.330,04	+2.270.692,22
Totale immobilizzazioni	98.236.079,84	88.866.776,05	+9.369.303,79
Rimanenze	342.370,71	7.250,32	+335.120,39
Crediti	16.752.347,83	14.225.988,74	+2.526.359,09
Altre attività finanziarie	61.138,31		+61.138,31
Disponibilità liquide	5.498.073,62	4.262.657,67	+1.235.415,95
Totale attivo circolante	22.653.930,47	18.495.896,73	+4.158.033,74
Ratei e risconti	326.895,37	170.076,74	+156.818,63
Totale dell'attivo	121.216.905,78	107.532.749,52	+13.684.156,26
Passivo			
Patrimonio netto	53.216.160,62	45.169.703,61	+8.046.457,01
Fondo rischi e oneri	3.213.430,28	2.909.181,45	+304.248,83
Trattamento di fine rapporto	957.305,77		+957.305,77
Debiti	20.615.374,21	16.919.537,74	+3.695.836,47
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	43.214.634,90	42.534.326,72	+680.308,18
Totale del passivo	121.216.905,78	107.532.749,52	+13.684.156,26

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 528.712,156, contro quello del 2016 di euro 572.883,26.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 93.039.345,52 contro quello del 2016 di euro 91.454.336,98.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro contro 4.668.022,26 quello del 2016 di euro 4.748.090,41.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 16.752.347,83 contro quello del 2016 di euro 16.552.068,37.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria euro 8.744.714,60
- Crediti v/clienti euro 3.822.687,76
- Crediti per trasferimenti e contributi euro 1.077.666,96
- Crediti v/altri euro 3.107.278,51.

Nelle sottospecificate voci sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Crediti v/clienti – totale elisioni euro 620.019,93
- Crediti v/partecipate – totale elisioni euro 51.212,98
- Crediti v/altri – totale elisioni euro 650.005,75

per un ammontare complessivo di euro 1.321.238,66.

Sul valore dei crediti si osserva che, essendo emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismi partecipati valori non coincidenti, si è proceduto ad operare nelle operazione di pre-consolidamento rettifiche per rendere omogenei i dati da elidere.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.498.073,62 sono così costituite:

- Conto di tesoreria euro 4.262.657,67

- Altri depositi bancari e postali euro 1.168.986,56
- Denaro e valori in cassa euro 66.429,39

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 48.536.017,58 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016
Fondo di dotazione	35.463.440,88	35.429.318,87
Riserve da capitale	3.612.117,62	3.403.462,96
Riserve da permessi di costruire	2.234.285,40	
Risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	9.789.890,93	9.214.254,50
Risultato economico dell'esercizio	2.116.485,79	534.715,68
Totale patrimonio netto capogruppo	53.216.160,62	48.581.752,01
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
Risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
Totale Patrimonio Netto	53.216.160,62	48.581.752,01

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 3.213.430,28 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	-
Fondo personale in quiescenza	-
altri	3.213.430,28
Totale fondi rischi	3.213.430,28

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 20.615.374,21

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento euro 12.465.996,47
- Debiti v/fornitori euro 3.911.507,50
- Debiti per trasferimenti e contributi euro 1.240.863,01

- Debiti v/altri euro 2.939.850,17

Per tali voci sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti da finanziamento - totale elisioni euro 0,00
- Debiti v/fornitori – totale elisioni euro 626.755,85
- Debiti v/partecipate - totale elisioni euro 7.885,15
- Debiti v/altri – totale elisioni euro 686.597,66

per un ammontare complessivo di euro 1.321.238,66

Sul valore dei debiti si osserva che, essendo emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato valori non coincidenti, si è proceduto ad operare nelle operazioni di pre-consolidamento rettifiche al fine di rendere omogenei i dati da elidere.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 43.214.634,90 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi euro 117.812,56
- Risconti passivi euro 576.371,90
- Contributi agli investimenti euro 42.520.454,44

Conti d'ordine

Ammontano a euro 4.789.346,69 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri
- garanzie prestate a imprese partecipate

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo **amministrazione pubblica del Comune di Colle di Val d'Elsa**;
- i criteri di valutazione applicati alle vari voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Colle di Val d'Elsa è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i., ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Colle di Val d'Elsa rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del Gruppo **amministrazione pubblica del Comune di Colle di Val d'Elsa;**

Colle di Val d'Elsa, 18 Settembre 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Caprili Alessandro

Dott. Baccelli David

Dott. Billi Paolo



Comune di Colle di Val d'Elsa

(Provincia di Siena)

PARERE TECNICO

(Di cui all'art. 49 T.U. D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 e s.m.i.)

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

N. 1218/2018

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA E DALLA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIO

Il Dirigente del Settore Servizi Finanziari esprime parere FAVOREVOLE sulla proposta della deliberazione in oggetto indicata **in ordine alla regolarità tecnica**.

Colle di Val d'Elsa, 19/09/2018

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

FRANCHINI RAG. ALESSIO

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 20, comma 1-bis, D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



**COMUNE DI
COLLE DI VAL
D'ELSA**
(Provincia di Siena)

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
N. 1218/2018**

AREA A4 SERVIZI FINANZIARI E GESTIONE RISORSE UMANE

Parere/visto di regolarità contabile.

(art. 49, comma 1 - art. 147 bis, del D.L.vo 18 Agosto 2000, n. 267)

IL RESPONSABILE

Visto l'atto di riferimento

- esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile.

Colle di Val d'Elsa, 19/09/2018

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

FRANCHINI RAG. ALESSIO

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 20, comma 1-bis, D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

DELIBERAZIONE DELLA SEDUTA DEL 25/09/2018 **N. 75 DEL 25/09/2018**

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA E DALLA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIO.

Si dichiara che la presente deliberazione è divenuta esecutiva decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all'Albo Pretorio on-line di questo ENTE.

Colle di Val d'Elsa, 15/10/2018

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. CAPALBO ANGELO

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)