



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

**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE**  
**N. 90 DEL 30/09/2019**

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2018, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA E DALLA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIO.**

L'anno **2019**, addì **30** del mese di **settembre** alle ore **16:00**, 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 |
|----------------------|-----------------------------------|------------------|
| DONATI ALESSANDRO    | SINDACO                           | Presente         |
| GALARDI ENRICO       | PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE | Presente         |
| BOLDRINI SAMUELA     | CONSIGLIERE                       | Presente         |
| FERRANDI NICO        | CONSIGLIERE                       | Presente         |
| ACETO ANNARITA       | CONSIGLIERE                       | Assente          |
| PAZZAGLI MASSIMO     | CONSIGLIERE                       | Presente         |
| LANDI GIACOMO        | CONSIGLIERE                       | Presente         |
| PIANIGIANI ROBERTO   | CONSIGLIERE                       | Presente         |
| SECCHI CATERINA      | CONSIGLIERE                       | Presente         |
| BARBULLUSHI DALINA   | CONSIGLIERE                       | Presente         |
| CECCHERINI DARIO     | CONSIGLIERE                       | Assente          |
| BARGI ANGELA         | CONSIGLIERE                       | Presente         |
| CALO' JOSE' EDUARDO  | CONSIGLIERE                       | Presente         |
| ANDREUCCI LODOVICO   | CONSIGLIERE                       | Presente         |
| CAVALIERI FRANCESCO  | CONSIGLIERE                       | Presente         |
| SOTTILI MONICA       | CONSIGLIERE                       | Presente         |
| DI GENNARO FRANCESCO | CONSIGLIERE                       | Presente         |

Sono altresì presenti il Vice Sindaco STEFANO NARDI e gli Assessori Comunali: SEVERINA VINCENZA ERRICO, CRISTIANO BIANCHI, CORTECCI SERENA, GRAZIA PINGARO.

Il Presidente del Consiglio Comunale Sig. ENRICO GALARDI, riconosciuta valida l'adunanza, dichiara aperta la seduta.

## PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Ufficio: Area - Servizi Finanziari  
Anno: 2019  
Numero: 1124

### OGGETTO

**APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2018, 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 Vice-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;

SENTITO, altresì il segretario generale, il quale ha illustrato la disciplina normativa che individua il perimetro di consolidamento del "Gruppo Comune Colle di Val d'Elsa" e quindi l'irrilevanza degli enti e delle società che presentano, per ciascun dei parametri previsti dal principio contabile 4/4, allegato al d.lgs. n. 118/2011, una incidenza inferiore al 3%;

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."*

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

*"1. Si definisce ente strumentale controllato di una regione o di un ente locale di cui all'articolo 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'articolo 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”.*

VISTO l'art. 11 - quater del D.Lgs. n. 118/2011 che recita:

*“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'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.*

VISTO l'art. 11 – quinquies del D.Lgs. n. 118/2011 che recita:

*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.*

VISTI i commi 1 e 2 e 3 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.”*

*3. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato fino all'esercizio 2017”.*

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.”*

VISTO il comma 4 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

*“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.*

VISTO l'art. 3 del D.Lgs n. 118/2011 attinenti ai principi contabili generali e applicati;

VISTO i principi generali o postulati allegato n. 1 al D.Lgs n. 118/2011;

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

VISTO il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs n. 118/2011 e s.m.i.)

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. e che, pertanto, ha redatto il primo bilancio consolidato nel 2017 con riferimento ai bilanci chiusi al 31.12.2016;

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. dal termine stabilito per legge per la 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 2017 (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;

**RICHIAMATE:**

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 136 del 28.12.2016, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato l'elenco degli enti e delle società partecipate da includere nel bilancio consolidato del Comune di Colle di Val d'Elsa dell'esercizio 2016;
- 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 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);
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 177 del 27.12.2018, esecutiva ai sensi di legge con la quale è stato ridefinito il gruppo comunale di Colle di Val d'Elsa e degli organismi da includere nell'area di consolidamento;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 139 del 29.08.2019, esecutiva ai sensi di legge con la quale è stato aggiornato il gruppo comunale di Colle di Val d'Elsa ed individuati gli organismi da includere nel perimetro di consolidamento, a seguito delle modifiche apportate dal D.M.E.F. dell'11.08.2017 al principio contabile 4/4 ed in particolare alla soglia di irrilevanza che è scesa dal 10% al 3% e di quanto disciplinato dall'art. 11- sexies del D.L.135/2018, convertito dalla Legge 11.02.2019 n. 12 e da una recentissima risposta di Arconet ad uno specifico quesito che ha chiarito che le ex Ipab per le quali gli enti locali dispongono solo di potere di nomina degli amministratori non rientrano nel gruppo di amministrazione pubblica e conseguentemente nel bilancio consolidato.

OSSERVATO che il principio contabile 4/4, al paragrafo 3, prevede che: «Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

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

PRESO ATTO che lo stesso principio, al fine di stabilire il perimetro di consolidamento, individua una soglia di irrilevanza precisando che: «*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:*

*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 a partire dall'esercizio 2018 i bilanci che presentano, per ciascuno dei parametri previsti dal principio contabile 4/4, una incidenza inferiore al 3 per cento. Con il Decreto del MEF dell'11 agosto 2017 la soglia di irrilevanza è scesa dal 10% al 3% ampliando il perimetro di consolidamento.*

*La relativa verifica, ai fini della rilevanza, si basa su una valutazione comparativa dei bilanci delle partecipate e di quello della capogruppo in relazione ai seguenti parametri:*

- ☐ *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 al 3%. 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»;*

DATO ATTO, pertanto, che con la suddetta deliberazione della Giunta Comunale n. 139/2019:

a) sono stati individuati i parametri della soglia di irrilevanza nei seguenti valori:

| Parametri             | Comune di Colle di Val d'Elsa    | %  | Soglia       |
|-----------------------|----------------------------------|----|--------------|
| Totale attivo         | Rendiconto 2018 € 106.751.937,04 | 3% | 3.202.558,11 |
| Patrimonio netto      | Rendiconto 2018 € 91.789.025,36  | 3% | 2.753.670,76 |
| Ricavi caratteristici | Rendiconto 2018 € 17.837.135,86  | 3% | 535.114,08   |

b) è stato individuato il perimetro di consolidamento del "Gruppo Comune Colle di Val d'Elsa", come risulta dal seguente elenco:

| ENTE, AZIENDA, SOCIETA' etc.               | QUOTA DI PARTECIPAZIONE |
|--------------------------------------------|-------------------------|
| AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI              | 100,00%                 |
| CONSORZIO TERRECABLATE                     | 5,70%                   |
| INTESA SPA                                 | 7,21%                   |
| FONDAZIONE TERRITORI SOCIALI ALTA VALDELSA | 33,84%                  |
| SIENA CASA SPA                             | 6%                      |
| CONSORZIO GORE                             | 50%                     |
| CONSORZIO STRADALE VALLEBUONA              | 50%                     |
| CONSORZIO STRADALE RIGOLA                  | 50%                     |
| CONSORZIO STRADALE S. ANDREA               | 50%                     |
| CONSORZIO STRADALE CASTELLINI-PRODEGGIA    | 50%                     |
| CONSORZIO STRADALE BORGATELLO              | 50%                     |

c) è stato approvato l'elenco degli enti, aziende e società del gruppo amministrazione pubblica del Comune di Colle di Val d'Elsa comprese nel perimetro di consolidamento e quindi nel bilancio consolidato 2018, per le motivazioni sotto indicate:

| ENTE, AZIENDA, SOCIETA' etc.                        | MOTIVAZIONE                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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                                                                                                       |
| 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) |

d) è stato stabilito che non rientrano nel perimetro di consolidamento, i seguenti enti organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate dal Comune di Colle di Val d'Elsa, per le ragioni evidenziate nella seguente tabella:

| ENTE, AZIENDA, SOCIETA' etc. | MOTIVAZIONE |
|------------------------------|-------------|
|------------------------------|-------------|

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                         |                                                                                                                                                                                                                                        |
| Consorzio Gore                          | Ente strumentale (art. 21 co. 2 D.P.C.M. 28/12/2011 – ente in contabilità finanziaria e non dotato di contabilità economica patrimoniale analoga a quella prevista per gli enti locali – (DPCM 28.12.2011 all. 4 punto 3.1. lettera c) |
| Consorzio stradale Vallebuona           | Ente strumentale (art. 21 co. 2 D.P.C.M. 28/12/2011 – ente in contabilità finanziaria e non dotato di contabilità economica patrimoniale analoga a quella prevista per gli enti locali – (DPCM 28.12.2011 all. 4 punto 3.1. lettera c) |
| Consorzio stradale Rigola               | Ente strumentale (art. 21 co. 2 D.P.C.M. 28/12/2011 – ente in contabilità finanziaria e non dotato di contabilità economica patrimoniale analoga a quella prevista per gli enti locali – (DPCM 28.12.2011 all. 4 punto 3.1. lettera c) |
| Consorzio stradale S. Andrea            | Ente strumentale (art. 21 co. 2 D.P.C.M. 28/12/2011 – ente in contabilità finanziaria e non dotato di contabilità economica patrimoniale analoga a quella prevista per gli enti locali – (DPCM 28.12.2011 all. 4 punto 3.1. lettera c) |
| Consorzio stradale Castellini-Prodeggia | Ente strumentale (art. 21 co. 2 D.P.C.M. 28/12/2011 – ente in contabilità finanziaria e non dotato di contabilità economica patrimoniale analoga a quella prevista per gli enti locali – (DPCM 28.12.2011 all. 4 punto 3.1. lettera c) |
| Consorzio stradale Borgatello           | Ente strumentale (art. 21 co. 2 D.P.C.M. 28/12/2011 – ente in contabilità finanziaria e non dotato di contabilità economica patrimoniale analoga a quella prevista per gli enti locali – (DPCM 28.12.2011 all. 4 punto 3.1. lettera c) |

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 31.12.2018 nonché le informazioni di dettaglio in ordine alle operazioni infragruppo intercorse nell'esercizio 2018;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 30.04.2019, esecutiva ai sensi di legge, di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2018, 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 31.12.2018 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento:

- Azienda Speciale Multiservizi - Consiglio di Amministrazione deliberazione n. 3 del 19.03.2019 e Consiglio Comunale con deliberazione n. 37 del 30.04.2019;
- Fondazione Territori Sociali Altavaldelsa, Assemblea congiunta Consiglio di Indirizzo e Consiglio di Gestione del 06.05.2019;
- Siena Casa Spa, Assemblea dei Soci del 24.04.2019;
- Intesa Spa Assemblea dei Soci del 21.05.2019;
- Consorzio Terre Cablate Assemblea dei Soci del 15.04.2019;

VISTI, pertanto, i bilanci dell'esercizio 2018 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

VISTO l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 così come modificato dal D.M.E.F. dell'11.08.2017 ed in particolare alla soglia di irrilevanza che è scesa dal 10% al 3% e di quanto disciplinato dall'art. 11- sexies del D.L.135/2018, convertito dalla Legge 11.02.2019 n. 12 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. 144 del 17.09.2019, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, con la quale è stato approvato lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2018, 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 dal termine stabilito per legge per l'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. 15 Consiglieri presenti, compreso il Sindaco e n. 9 votanti, si ottiene il seguente esito:

- voti favorevoli: n. 9;
- voti contrari: n. /;
- Consiglieri astenuti: n. 6 (Bargi, Calò, Andreucci, Cavalieri, Sottili, Di Gennaro);

### **DELIBERA**

- 1) di approvare, per le motivazioni in premessa, il bilancio consolidato del "Gruppo Comune Colle di Val d'Elsa" per l'esercizio 2018, allegato alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale e composto da:
  - a) Stato Patrimoniale consolidato - allegato "A";
  - b) Conto Economico consolidato - allegato "B";
  - c) Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa - allegato "C";
  - d) 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. 6 Consiglieri astenuti , (Bargi, Calò, Andreucci, Cavalieri, Sottili, Di Gennaro) 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  
Sig. ENRICO GALARDI

IL SEGRETARIO GENERALE  
Dott. ANGELO CAPALBO

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) |                                                                                                               | 2018                 | 2017                 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| 1                                       | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |                      |                      | A                          | A                         |
|                                         | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                                     |                      |                      |                            |                           |
| I                                       | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                    |                      |                      |                            |                           |
|                                         | <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                                                       | 24.283,26            |                      | BI3                        | BI3                       |
| 4                                       | concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                                 | 397.856,80           | 405.913,10           | BI4                        | BI4                       |
| 5                                       | avviamento                                                                                                    | -                    |                      | BI5                        | BI5                       |
| 6                                       | immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                          | -                    |                      | BI6                        | BI6                       |
| 9                                       | altre                                                                                                         | 180.057,06           | 122.799,06           | BI7                        | BI7                       |
|                                         | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                                                    | <b>602.197,12</b>    | <b>528.712,16</b>    |                            |                           |
|                                         | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>                                                                         |                      |                      |                            |                           |
| II 1                                    | Beni demaniali                                                                                                | 21.286.066,11        | 19.247.319,41        |                            |                           |
| 1.1                                     | Terreni                                                                                                       | 534.582,72           | -                    |                            |                           |
| 1.2                                     | Fabbricati                                                                                                    | 1.220.954,33         | 114.970,60           |                            |                           |
| 1.3                                     | Infrastrutture                                                                                                | 19.530.529,06        | 17.381.156,07        |                            |                           |
| 1.9                                     | Altri beni demaniali                                                                                          | -                    | 1.751.192,74         |                            |                           |
| III 2                                   | Altre immobilizzazioni materiali (3)                                                                          | 62.964.663,81        |                      |                            |                           |
| 2.1                                     | Terreni                                                                                                       | 10.418.486,50        | 6.600.607,12         | BI1                        | BI1                       |
| a                                       | di cui in leasing finanziario                                                                                 | -                    |                      |                            |                           |
| 2.2                                     | Fabbricati                                                                                                    | 51.393.519,54        | 37.218.037,86        |                            |                           |
| a                                       | di cui in leasing finanziario                                                                                 | -                    |                      |                            |                           |
| 2.3                                     | Impianti e macchinari                                                                                         | 558.039,37           | 2.110.231,21         | BI2                        | BI2                       |
| a                                       | di cui in leasing finanziario                                                                                 | -                    |                      |                            |                           |
| 2.4                                     | Attrezzature industriali e commerciali                                                                        | 482.188,51           | 503.951,28           | BI3                        | BI3                       |
| 2.5                                     | Mezzi di trasporto                                                                                            | 62.098,99            | 147.448,14           |                            |                           |
| 2.6                                     | Macchine per ufficio e hardware                                                                               | 17.575,13            | 66.589,38            |                            |                           |
| 2.7                                     | Mobili e arredi                                                                                               | 6.058,87             | 101.268,73           |                            |                           |
| 2.8                                     | Infrastrutture                                                                                                | -                    | -                    |                            |                           |
| 2.9                                     | Diritti reali di godimento                                                                                    | -                    |                      |                            |                           |
| 2.99                                    | Altri beni materiali                                                                                          | 26.696,90            | 182.170,42           |                            |                           |
| 3                                       | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                          | 3.497.171,79         | 26.861.721,97        | BI5                        | BI5                       |
|                                         | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                                                      | <b>87.747.901,71</b> | <b>93.039.345,52</b> |                            |                           |
| IV                                      | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>                                                                       |                      |                      |                            |                           |
| 1                                       | Partecipazioni in                                                                                             |                      |                      | BI11                       | BI11                      |
| a                                       | imprese controllate                                                                                           | 48.868,79            | 48.868,78            | BI11a                      | BI11a                     |
| b                                       | imprese partecipate                                                                                           | 7.347.853,99         | 4.513.715,65         | BI11b                      | BI11b                     |
| c                                       | altri soggetti                                                                                                | 832.094,29           | 97.310,77            |                            |                           |
| 2                                       | Crediti verso                                                                                                 | -                    |                      | BI12                       | BI12                      |
| a                                       | altre amministrazioni pubbliche                                                                               | -                    |                      |                            |                           |
| b                                       | imprese controllate                                                                                           | -                    | 47,08                | BI12a                      | BI12a                     |
| c                                       | imprese partecipate                                                                                           | -                    |                      | BI12b                      | BI12b                     |
| d                                       | altri soggetti                                                                                                | 1.086,27             | 6.538,91             | BI12c BI12d                | BI12d                     |
| 3                                       | Altri titoli                                                                                                  | 1.541,07             | 1.541,07             | BI13                       |                           |
|                                         | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                                                                    | <b>8.231.444,41</b>  | <b>4.668.022,26</b>  |                            |                           |
|                                         | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                                                            | <b>96.581.543,24</b> | <b>98.236.079,94</b> |                            |                           |
| I                                       | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                                                                   | 357.149,26           | 342.370,71           |                            |                           |
|                                         | <u>Rimanenze</u>                                                                                              |                      |                      | CI                         | CI                        |
|                                         | <b>Totale</b>                                                                                                 | <b>357.149,26</b>    | <b>342.370,71</b>    |                            |                           |
| II                                      | <u>Crediti (2)</u>                                                                                            |                      |                      |                            |                           |
| 1                                       | Crediti di natura tributaria                                                                                  | 2.194.776,14         | 8.744.714,60         |                            |                           |
| a                                       | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità                                                    | -                    | -                    |                            |                           |
| b                                       | Altri crediti da tributi                                                                                      | 2.178.807,51         | 8.667.244,86         |                            |                           |
| c                                       | Crediti da Fondi perequativi                                                                                  | 15.968,63            | 77.469,74            |                            |                           |
| 2                                       | Crediti per trasferimenti e contributi                                                                        | 774.846,57           | 1.077.666,96         |                            |                           |
| a                                       | verso amministrazioni pubbliche                                                                               | 524.981,53           | 568.779,91           |                            |                           |
| b                                       | imprese controllate                                                                                           | -                    | -                    |                            | CI12                      |
| c                                       | imprese partecipate                                                                                           | 198.644,94           | 221.549,46           | CI13                       | CI13                      |
| d                                       | verso altri soggetti                                                                                          | 51.220,10            | 287.337,59           |                            |                           |
| 3                                       | Verso clienti ed utenti                                                                                       | 2.503.025,04         | 3.822.687,76         | CI1                        | CI1                       |
| 4                                       | Altri Crediti                                                                                                 | 2.959.221,79         | 3.107.278,51         | CI5                        | CI5                       |
| a                                       | verso l'erario                                                                                                | 106.142,92           | 376.562,93           |                            |                           |
| b                                       | per attività svolta per c/terzi                                                                               | -                    | -                    |                            |                           |
| c                                       | altri                                                                                                         | 2.853.078,87         | 2.730.715,58         |                            |                           |
|                                         | <b>Totale crediti</b>                                                                                         | <b>8.431.869,54</b>  | <b>16.752.347,83</b> |                            |                           |

|     | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)                              | 2018                  | 2017                  | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|
| III | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>       |                       |                       |                            |                           |
| 1   | partecipazioni                                                       | -                     | -                     | CIII1,2,3,4,5              | CIII1,2,3                 |
| 2   | altri titoli                                                         | 31.795,85             | 61.138,31             | CIII6                      | CIII5                     |
|     | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>31.795,85</b>      | <b>61.138,31</b>      |                            |                           |
| IV  | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>                                        |                       |                       |                            |                           |
| 1   | Conto di tesoreria                                                   | 5.024.582,56          | 4.262.657,67          |                            |                           |
| a   | <i>Istituto tesoriere</i>                                            |                       |                       |                            | CIV1a                     |
| b   | <i>presso Banca d'Italia</i>                                         | 5.024.582,56          | 4.262.657,67          |                            |                           |
| 2   | Altri depositi bancari e postali                                     | 925.875,38            | 1.168.986,56          | CIV1                       | CIV1b e CIV1c             |
| 3   | Denaro e valori in cassa                                             | 18.303,01             | 66.429,39             | CIV2 e CIV3                | CIV2 e CIV3               |
| 4   | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           | -                     | -                     |                            |                           |
|     | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>5.968.760,95</b>   | <b>5.498.073,62</b>   |                            |                           |
|     | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>14.789.575,60</b>  | <b>22.653.930,47</b>  |                            |                           |
|     | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                           |                       |                       |                            |                           |
| 1   | Ratei attivi                                                         | 95.224,69             | 141.853,00            | D                          | D                         |
| 2   | Risconti attivi                                                      | 178.329,66            | 185.042,37            | D                          | D                         |
|     | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>                                    | <b>273.554,35</b>     | <b>326.895,37</b>     |                            |                           |
|     | <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                                            | <b>111.644.673,19</b> | <b>121.216.905,78</b> |                            |                           |

(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) |                                                                                                         | 2018                  | 2017                  | riferimento<br>art.2424 CC  | riferimento<br>DM 26/4/95   |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| I                                        | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                                              |                       |                       |                             |                             |
|                                          | Fondo di dotazione                                                                                      |                       | 35.463.440,88         | AI                          | AI                          |
| II                                       | Riserve                                                                                                 | 89.281.945,51         | 15.636.234            |                             |                             |
| a                                        | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>                                                    | 12.016.183,87         | 9.789.830,93          | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| b                                        | da capitale                                                                                             | 152.425,00            | 3.612.117,62          | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
| c                                        | da permessi di costruire                                                                                | 9.895.418,23          | 2.234.285,40          |                             |                             |
| d                                        | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br/>indisponibili e per i beni culturali</i> | -                     | -                     |                             |                             |
| e                                        | <i>altre riserve indisponibili</i>                                                                      | 67.217.918,41         | -                     |                             |                             |
| III                                      | Risultato economico dell'esercizio                                                                      | 2.693.422,24          | 2.116.485,79          | AIX                         | AIX                         |
|                                          | <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>                                  | <b>91.975.367,75</b>  | <b>53.216.160,62</b>  |                             |                             |
|                                          | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                                     |                       |                       |                             |                             |
|                                          | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                               | -                     | -                     |                             |                             |
|                                          | <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                                                          | <b>-</b>              | <b>-</b>              |                             |                             |
|                                          | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>                                                       | <b>91.975.367,75</b>  | <b>53.216.160,62</b>  |                             |                             |
|                                          | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                                                     |                       |                       |                             |                             |
| 1                                        | per trattamento di quiescenza                                                                           | -                     | -                     | B1                          | B1                          |
| 2                                        | per imposte                                                                                             | 10.057,81             | 28.274,95             | B2                          | B2                          |
| 3                                        | altri                                                                                                   | 209.974,69            | 3.185.155,33          | B3                          | B3                          |
| 4                                        | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                                                       |                       |                       |                             |                             |
|                                          | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                                                 | <b>220.032,50</b>     | <b>3.213.430,28</b>   |                             |                             |
|                                          | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                                                                  | 1.021.096,58          | 957.305,77            | C                           | C                           |
|                                          | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                                                                | <b>1.021.096,58</b>   | <b>957.305,77</b>     |                             |                             |
|                                          | <b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>                                                                         |                       |                       |                             |                             |
| 1                                        | Debiti da finanziamento                                                                                 | 11.003.882,75         | 12.465.996,47         |                             |                             |
| a                                        | prestiti obbligazionari                                                                                 | -                     | -                     | D1e D2                      | D1                          |
| b                                        | v/ altre amministrazioni pubbliche                                                                      | 1.825.678,48          | 1.825.678,48          |                             |                             |
| c                                        | verso banche e tesoriere                                                                                | 1.164.604,64          | 1.350.851,45          | D4                          | D3 e D4                     |
| d                                        | verso altri finanziatori                                                                                | 8.013.599,63          | 9.289.466,54          | D5                          |                             |
| 2                                        | Debiti verso fornitori                                                                                  | 3.423.915,97          | 3.911.507,50          | D7                          | D6                          |
| 3                                        | Acconti                                                                                                 | 54.384,95             | 57.157,06             | D6                          | D5                          |
| 4                                        | Debiti per trasferimenti e contributi                                                                   | 789.133,17            | 1.240.863,01          |                             |                             |
| a                                        | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale                                                        | -                     | -                     |                             |                             |
| b                                        | altre amministrazioni pubbliche                                                                         | 322.217,19            | 538.510,81            |                             |                             |
| c                                        | imprese controllate                                                                                     | -                     | -                     | D9                          | D8                          |
| d                                        | imprese partecipate                                                                                     | 66.907,52             | 242.721,09            | D10                         | D9                          |
| e                                        | altri soggetti                                                                                          | 400.008,46            | 459.631,11            |                             |                             |
| 5                                        | altri debiti                                                                                            | 2.889.128,33          | 2.939.850,17          | D12,D13,D14                 | D11,D12,D13                 |
| a                                        | tributari                                                                                               | 623.086,28            | 77.623,93             |                             |                             |
| b                                        | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                                                        | 124.336,02            | 421.192,24            |                             |                             |
| c                                        | per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>                                                          | -                     | -                     |                             |                             |
| d                                        | altri                                                                                                   | 2.141.706,03          | 2.441.034,00          |                             |                             |
|                                          | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                                                                | <b>18.160.445,17</b>  | <b>20.615.374,21</b>  |                             |                             |
|                                          | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>                                               |                       |                       |                             |                             |
| I                                        | Ratei passivi                                                                                           | 56.907,91             | 117.812,56            | E                           | E                           |
| II                                       | Risconti passivi                                                                                        | 196.907,38            | 562.495,62            | E                           | E                           |
| 1                                        | Contributi agli investimenti                                                                            | -                     | 42.520.450,44         |                             |                             |
| a                                        | da altre amministrazioni pubbliche                                                                      | -                     | 8.848.494,22          |                             |                             |
| b                                        | da altri soggetti                                                                                       | -                     | 33.671.956,22         |                             |                             |
| 2                                        | Concessioni pluriennali                                                                                 | -                     | -                     |                             |                             |
| 3                                        | Altri risconti passivi                                                                                  | 13.915,90             | 13.876,28             |                             |                             |
|                                          | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                                                                      | <b>267.731,19</b>     | <b>43.214.634,90</b>  |                             |                             |
|                                          | <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                                                               | <b>111.644.673,19</b> | <b>121.216.905,78</b> |                             |                             |
|                                          | <b>CONTI D'ORDINE</b>                                                                                   |                       |                       |                             |                             |
|                                          | 1) Impegni su esercizi futuri                                                                           | 3.771.594,38          | 4.262.657,67          |                             |                             |
|                                          | 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                                                              | 436.490,29            | 526.689,02            |                             |                             |
|                                          | 7) garanzie prestate a altre imprese                                                                    |                       |                       |                             |                             |
|                                          | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                            | <b>6.365.134,67</b>   | <b>6.946.396,69</b>   |                             |                             |

(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                                                      |                                                                            | 2018                  | 2017                 | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                                     |                                                                            |                       |                      |                            |                           |
| 1                                                                                | Proventi da tributi                                                        | 11.096.341,42         | 11.091.559,44        |                            |                           |
| 2                                                                                | Proventi da fondi perequativi                                              | 2.008.126,64          | 2.031.651,49         |                            |                           |
| 3                                                                                | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 1.664.881,97          | 2.682.490,26         |                            |                           |
| a                                                                                | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 803.762,76            | 843.643,08           |                            | A5c                       |
| b                                                                                | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | -                     | -                    |                            | E20c                      |
| c                                                                                | Contributi agli investimenti                                               | 861.119,21            | 1.838.847,18         |                            |                           |
| 4                                                                                | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 6.399.541,00          | 6.290.520,12         | A1                         | A1a                       |
| a                                                                                | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 903.059,37            | 1.051.165,15         |                            |                           |
| b                                                                                | Ricavi della vendita di beni                                               | 137.390,70            | 2.807.517,41         |                            |                           |
| c                                                                                | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 5.359.090,93          | 2.431.837,56         |                            |                           |
| 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                          | 852,94                | -                    | A4                         | A4                        |
| 8                                                                                | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 3.020.405,58          | 3.161.361,00         | A5                         | A5 a e b                  |
| totale componenti positivi della gestione A)                                     |                                                                            | <b>24.190.149,55</b>  | <b>25.257.582,31</b> |                            |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                                     |                                                                            |                       |                      |                            |                           |
| 9                                                                                | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 2.627.331,25          | 2.479.064,54         | B6                         | B6                        |
| 10                                                                               | Prestazioni di servizi                                                     | 7.410.348,48          | 7.897.410,98         | B7                         | B7                        |
| 11                                                                               | Utilizzo beni di terzi                                                     | 138.932,74            | 138.490,59           | B8                         | B8                        |
| 12                                                                               | Trasferimenti e contributi                                                 | 326.495,49            | 468.761,67           |                            |                           |
| a                                                                                | Trasferimenti correnti                                                     | 311.495,49            | 450.141,94           |                            |                           |
| b                                                                                | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.                | -                     | -                    |                            |                           |
| c                                                                                | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 15.000,00             | 18.619,73            |                            |                           |
| 13                                                                               | Personale                                                                  | 7.165.067,23          | 6.777.399,25         | B9                         | B9                        |
| 14                                                                               | Ammortamenti e svalutazioni                                                | 4.085.005,45          | 3.452.034,56         | B10                        | B10                       |
| a                                                                                | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               | 104.354,16            | 58.125,15            | B10a                       | B10a                      |
| b                                                                                | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 1.980.800,90          | 1.751.096,53         | B10b                       | B10b                      |
| c                                                                                | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | -                     | -                    | B10c                       | B10c                      |
| d                                                                                | Svalutazione dei crediti                                                   | 1.999.850,39          | 1.642.812,88         | B10d                       | B10d                      |
| 15                                                                               | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | -                     | 61.240,79            | B11                        | B11                       |
| 16                                                                               | Accantonamenti per rischi                                                  | 48.025,00             | 9.529,27             | B12                        | B12                       |
| 17                                                                               | Altri accantonamenti                                                       | 106.047,91            | 102.307,88           | B13                        | B13                       |
| 18                                                                               | Oneri diversi di gestione                                                  | 574.670,55            | 623.615,31           | B14                        | B14                       |
| totale componenti negativi della gestione B)                                     |                                                                            | <b>22.467.145,55</b>  | <b>22.009.854,84</b> |                            |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>             |                                                                            | <b>1.723.004,00</b>   | <b>3.247.727,47</b>  |                            |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                           |                                                                            |                       |                      |                            |                           |
| <u>Proventi finanziari</u>                                                       |                                                                            |                       |                      |                            |                           |
| 19                                                                               | Proventi da partecipazioni                                                 | 372.387,00            | 306.635,85           | C15                        | C15                       |
| a                                                                                | da società controllate                                                     | 5.700,00              | 5.700,00             |                            |                           |
| b                                                                                | da società partecipate                                                     | 365.273,26            | 299.522,11           |                            |                           |
| c                                                                                | da altri soggetti                                                          | 1.413,74              | 1.413,74             |                            |                           |
| 20                                                                               | Altri proventi finanziari                                                  | 4.374,73              | 5.419,97             | C16                        | C16                       |
| Totale proventi finanziari                                                       |                                                                            | <b>376.761,73</b>     | <b>312.055,82</b>    |                            |                           |
| <u>Oneri finanziari</u>                                                          |                                                                            |                       |                      |                            |                           |
| 21                                                                               | Interessi ed altri oneri finanziari                                        | 591.988,20            | 645.503,89           | C17                        | C17                       |
| a                                                                                | Interessi passivi                                                          | 591.988,20            | 645.503,89           |                            |                           |
| b                                                                                | Altri oneri finanziari                                                     | -                     | -                    |                            |                           |
| Totale oneri finanziari                                                          |                                                                            | <b>591.988,20</b>     | <b>645.503,89</b>    |                            |                           |
| totale (C)                                                                       |                                                                            | <b>- 215.226,47</b>   | <b>- 333.448,07</b>  |                            |                           |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                             |                                                                            |                       |                      |                            |                           |
| 22                                                                               | Rivalutazioni                                                              | 7.255.760,79          | -                    | D18                        | D18                       |
| 23                                                                               | Svalutazioni                                                               | 247.972,63            | -                    | D19                        | D19                       |
| totale (D)                                                                       |                                                                            | <b>7.007.788,16</b>   | <b>-</b>             |                            |                           |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                                         |                                                                            |                       |                      |                            |                           |
| <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                          | 128.923,51            | 20.921,67            |                            | E20b                      |
| d                                                                                | Plusvalenze patrimoniali                                                   | 26.723.565,40         | 77.171,84            |                            | E20c                      |
| e                                                                                | Altri proventi straordinari                                                | -                     | -                    |                            |                           |
| totale proventi                                                                  |                                                                            | <b>26.852.488,91</b>  | <b>98.093,51</b>     |                            |                           |
| <u>Oneri straordinari</u>                                                        |                                                                            |                       |                      |                            |                           |
| 25                                                                               | Trasferimenti in conto capitale                                            | 26.123,00             | -                    | E21                        | E21                       |
| b                                                                                | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                         | 3.820.856,33          | 569.579,62           |                            | E21b                      |
| c                                                                                | Minusvalenze patrimoniali                                                  | 28.575.685,06         | -                    |                            | E21a                      |
| d                                                                                | Altri oneri straordinari                                                   | -                     | 54.230,17            |                            | E21d                      |
| totale oneri                                                                     |                                                                            | <b>32.422.664,39</b>  | <b>623.809,79</b>    |                            |                           |
| Totale (E) (E20-E21)                                                             |                                                                            | <b>- 5.570.175,48</b> | <b>- 525.716,28</b>  |                            |                           |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                              |                                                                            | <b>2.945.390,21</b>   | <b>2.388.563,12</b>  |                            |                           |
| 26                                                                               | Imposte (*)                                                                | 251.967,97            | 272.077,33           | 22                         | 22                        |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> |                                                                            | <b>2.693.422,24</b>   | <b>2.116.485,79</b>  | 23                         | 23                        |
| 27                                                                               | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                            | -                     | -                    |                            |                           |
| 28                                                                               |                                                                            |                       |                      |                            |                           |

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



## **RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2018 (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 ed enti partecipati rientranti nell'area di consolidamento;
- b) eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo, 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 società e detengono partecipazioni, 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.

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

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



# Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

## Servizi Finanziari

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".*
- 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.*

### 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,*

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2018.



*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."*

### *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,*



# Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

## Servizi Finanziari

*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 richiamano:

- la deliberazione Consiglio comunale n. 46 del 29.06.2016 avente ad oggetto "*Società' ed enti partecipati a controllo pubblico diretto (aziende speciali, istituzioni e altre società' 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;
- la deliberazione Consiglio comunale n. 75 del 26.09.2017 avente ad oggetto "*Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 del D.Lgs 19.08.2016 n. 175, come modificato dal D.Lgs 16.06.2017, n. 100 - Ricognizione partecipazioni possedute - Individuazione partecipazioni da alienare - Provvedimenti*";
- la deliberazione della Giunta comunale n. 136 del 01.10.2018 avente ad oggetto "*Presenza d'atto della ricognizione sullo stato di attuazione delle azioni di revisione straordinaria delle partecipazioni ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs 19.08.2016, n. 175, come modificato dal D.Lgs 16.06.2017, n. 100*";
- la deliberazione del Consiglio comunale n. 94 del 27.12.2018 avente ad oggetto "*Revisione ordinaria delle partecipazioni societarie possedute in ottemperanza all'art. 20 del D.Lgs n. 175/20156. Approvazione*";



## DECORRENZA DELL'OBBLIGO 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, per i quali la redazione del bilancio consolidato è facoltativa.

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

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

### 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:*
- 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».*

Nel documento unico di programmazione (DUP) per il periodo 2018-2020 e nella nota integrativa al bilancio di previsione per il triennio 2018-2020, approvati rispettivamente con deliberazione di Giunta n. 88 del 31.07.2017 e con deliberazione consiliare n. 19 del 26.02.2018, esecutive ai sensi di legge, sono evidenziati gli organismi, gli enti, le aziende e le società di capitale direttamente o indirettamente partecipate dal Comune di Colle di Val d'Elsa, così come nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito del Comune.

Per quanto concerne il Comune di Colle di Val d'Elsa, il quadro delle partecipazioni dirette, alla data del 31 dicembre 2018, 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                       | NO                                         |
| AUTORITA' IDRICA TOSCANA             | 1,89%                   | NO                                         |
| ATO RIFIUTI TOSCANA SUD              | 1,24%                   | NO                                         |
| ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A           | 2,00%                   | SI                                         |
| AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI        | 100,00%                 | NO                                         |
| CONSORZIO TERRECABLATE               | 5,70%                   | SI                                         |
| SOCIETA' CONSORTILE IL CRISTALLO SRL | 10,35%                  | NO                                         |



# Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

## Servizi Finanziari

|                                                                                                                              |        |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----|
| CENTRO DI RICERCA ENERGIA E AMBIENTE                                                                                         | 17,04% | NO |
| INTESA SPA                                                                                                                   | 7,21%  | SI |
| MICROCREDITO PER LA SOLIDARIETA' SPA                                                                                         | 0,99%  | NO |
| SIENA AMBIENTE SPA                                                                                                           | 4,78%  | SI |
| TRA.IN SPA                                                                                                                   | 2,55%  | SI |
| FIDI TOSCANA SPA                                                                                                             | 0,001% | SI |
| FONDAZIONE TERRITORI SOCIALI ALTA VALDELSA                                                                                   | 33,84% | NO |
| SIENA CASA SPA                                                                                                               | 6%     | NO |
| A.P.E.A. Srl scissione parz. in TERRE DI SIENA LAB<br>(rimasta solo la quota<br>post scissione di Terre di Siena Lab<br>Srl) | 0,61%  | NO |
| CONSORZIO GORE                                                                                                               | 50%    | NO |
| CONSORZIO STRADALE VALLEBUONA                                                                                                | 50%    | NO |
| CONSORZIO STRADALE RIGOLA                                                                                                    | 50%    | NO |
| CONSORZIO STRADALE S. ANDREA                                                                                                 | 50%    | NO |
| CONSORZIO STRADALE CASTELLINI-PRODEGGIA                                                                                      | 50%    | NO |
| CONSORZIO STRADALE BORGATELLO                                                                                                | 50%    | 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 (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).

Con deliberazione della Giunta comunale n. 125 del 07.09.2018, esecutiva, 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).

Con deliberazione della Giunta comunale n. 177 del 27.12.2018, esecutiva, è stato ridefinito il gruppo comunale di Colle di Val d'Elsa e gli organismi da includere nell'area di consolidamento.



# Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

## Servizi Finanziari

Con deliberazione della Giunta comunale n. 139 del 29.08.2019, esecutiva, è stato aggiornato il gruppo comunale di Colle di Val d'Elsa ed individuati gli organismi da includere nel perimetro di consolidamento, a seguito delle modifiche apportate dal D. M.E.F. dell'11.08.2017 al principio contabile 4/4 ed in particolare alla soglia di irrilevanza che è scesa dal 10% al 3% e di quanto disciplinato dall'art. 11-sexies del D.L. 135/2018, convertito dalla Legge 11.02.2019, n. 12 e da una recentissima risposta di Arconet ad uno specifico quesito che ha chiarito che le ex Ipab per le quali gli enti locali dispongono solo il potere di nomina degli amministratori non rientrano nel gruppo di amministrazione pubblica e conseguentemente nel bilancio consolidato.

Il principio contabile di cui all'allegato 4/4 al 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:*

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. »

A partire dall'esercizio 2018 sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei parametri previsti dal principio contabile 4/4, una incidenza inferiore al 3 per cento. Infatti con il Decreto del M.E.F. dell'11 agosto 2017 la soglia di irrilevanza è scesa dal 10% al 3% ampliando il perimetro di consolidamento.

La relativa verifica, ai fini della rilevanza, si basa su una valutazione comparativa dei bilanci delle partecipate e di quello della capogruppo in relazione ai seguenti parametri:

- **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 al 3%. 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 2018 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:



# Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

## Servizi Finanziari

| Parametri             | Comune di Colle di Val d'Elsa    | %  | Soglia       |
|-----------------------|----------------------------------|----|--------------|
| Totale attivo         | Rendiconto 2018 € 106.751.937,04 | 3% | 3.202.558,11 |
| Patrimonio netto      | Rendiconto 2018 € 91.789.025,36  | 3% | 2.753.670,76 |
| Ricavi caratteristici | Rendiconto 2018 € 17.837.135,86  | 3% | 535.114,08   |

Pertanto l'inclusione è stata decisa verificando che non sussistono, per ciascuno degli Organismi/Enti/Aziende/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 3% 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 Multiservizi.

Come specificato nella suddetta deliberazione della Giunta comunale n. 139 del 29.08.2019 è stato verificato che il vigente statuto dall'A.S.P. "Elisabetta e Sara Bottai-Lekie", ex IPAB, approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 05 del 15.09.2005, a seguito del processo di trasformazione ai sensi del D.Lgs 04.05.2001, n. 207 e della Legge Regionale Toscana 03.08.2004, n. 43, prevede a carico del Sindaco pro-tempore del Comune di Colle di Val d'Elsa soltanto la nomina degli amministratori e non l'obbligo di ripianare eventuali disavanzi. Quindi non è stata più considerata nel gruppo di amministrazione pubblica l'A.S.P. "Elisabetta e Sara Bottai-Lekie" tenuto conto anche che non c'è un'influenza dominante del Comune e l'assenza di contratti di servizio.

Pertanto gli enti, le aziende e le società partecipate dall'Ente e che compongono il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Colle di Val d'Elsa, in applicazione del principio contabile 4/4, sono:

| ENTE, AZIENDA, SOCIETA' etc.               | QUOTA DI PARTECIPAZIONE |
|--------------------------------------------|-------------------------|
| AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI              | 100,00%                 |
| CONSORZIO TERRECABATE                      | 5,70%                   |
| INTESA SPA                                 | 7,21%                   |
| FONDAZIONE TERRITORI SOCIALI ALTA VALDELSA | 33,84%                  |
| SIENA CASA SPA                             | 6%                      |
| CONSORZIO GORE                             | 50%                     |
| CONSORZIO STRADALE VALLEBUONA              | 50%                     |



# Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

## Servizi Finanziari

|                                         |     |
|-----------------------------------------|-----|
| CONSORZIO STRADALE RIGOLA               | 50% |
| CONSORZIO STRADALE S. ANDREA            | 50% |
| CONSORZIO STRADALE CASTELLINI-PRODEGGIA | 50% |
| CONSORZIO STRADALE BORGATELLO           | 50% |

In base ai criteri stabili dalla Legge e dal principio 4/4 allegato al D.Lgs 118/2011 e ss.mm.ii., i sotto specificati enti, organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate dal Comune di Colle di Val d'Elsa rientrano nel perimetro di consolidamento, per le ragioni evidenziate dalla seguente tabella:

| ENTE, AZIENDA, SOCIETA' etc.                        | MOTIVAZIONE                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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                                                                                                       |
| 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 rientrano, invece, nel perimetro di consolidamento, i seguenti enti organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate dal Comune di Colle di Val d'Elsa, per le ragioni evidenziate nella seguente tabella:

| ENTE, AZIENDA, SOCIETA' etc.  | MOTIVAZIONE                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Consorzio Gore                | Ente strumentale (art. 21 co. 2 D.P.C.M. 28/12/2011 – ente in contabilità finanziaria e non dotato di contabilità economica patrimoniale analoga a quella prevista per gli enti locali – (DPCM 28.12.2011 all. 4 punto 3.1. lettera c) |
| Consorzio stradale Vallebuona | Ente strumentale (art. 21 co. 2 D.P.C.M. 28/12/2011 – ente in contabilità finanziaria e non dotato di contabilità economica patrimoniale analoga a quella prevista per gli enti locali – (DPCM 28.12.2011 all. 4 punto 3.1. lettera c) |
| Consorzio stradale Rigola     | Ente strumentale (art. 21 co. 2 D.P.C.M. 28/12/2011 – ente in contabilità finanziaria e non dotato di contabilità economica patrimoniale analoga a quella prevista per gli enti locali – (DPCM 28.12.2011 all. 4 punto 3.1. lettera c) |



# Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

## Servizi Finanziari

|                                             |                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Consorzio stradale<br>S. Andrea             | Ente strumentale (art. 21 co. 2 D.P.C.M. 28/12/2011 – ente in contabilità finanziaria e non dotato di contabilità economica patrimoniale analoga a quella prevista per gli enti locali – (DPCM 28.12.2011 all. 4 punto 3.1. lettera c) |
| Consorzio stradale<br>Castellini- Prodeggia | Ente strumentale (art. 21 co. 2 D.P.C.M. 28/12/2011 – ente in contabilità finanziaria e non dotato di contabilità economica patrimoniale analoga a quella prevista per gli enti locali – (DPCM 28.12.2011 all. 4 punto 3.1. lettera c) |
| Consorzio stradale<br>Borgatello            | Ente strumentale (art. 21 co. 2 D.P.C.M. 28/12/2011 – ente in contabilità finanziaria e non dotato di contabilità economica patrimoniale analoga a quella prevista per gli enti locali – (DPCM 28.12.2011 all. 4 punto 3.1. lettera c) |

### 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 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;



# Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

## Servizi Finanziari

- 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.

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.

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 31.12.2018, approvati con deliberazione del Consiglio comunale n. 38 del 30.04.2019;



# Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

## Servizi Finanziari

Lo stato patrimoniale del Comune di Colle di Val d'Elsa (SI) al 31.12.2018 evidenzia, rispetto a quanto approvato a consuntivo 2017, una serie rilevante di variazioni patrimoniali non riconducibili a movimentazioni di bilancio. **Tale situazione deriva dall'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio comunale compiuta nel corso del 2018.**

La ricognizione ha comportato una revisione sostanziale del patrimonio sotto l'aspetto sia della consistenza numerica dei beni censiti sia del valore attribuito agli stessi e della corretta classificazione civilistica.

Da un punto di vista metodologico l'attività è stata basata sull'incrocio di più fonti documentali quali le precedenti scritture inventariali, il catasto, la conservatoria dei registri immobiliari e i dati di bilancio, allo scopo di reperire tutte le informazioni necessarie ad una corretta determinazione del titolo di spettanza e del valore da attribuire ai cespiti. La ratio dell'intervento è stata quella di utilizzare la documentazione a disposizione come base per un nuovo censimento, impiegandola per le parti ritenute necessarie, ma rivalutando comunque singolarmente ogni bene, così come previsto dalla normativa vigente.

Inoltre l'attività di ricognizione dell'inventario ha comportato una serie di operazioni di carattere straordinario legate all'applicazione dei nuovi principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.Lgs 118/2011.

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 31/12/2018, approvati come segue:

- Azienda Speciale Multiservizi - Consiglio di Amministrazione deliberazione n. 3 del 19.03.2019 e Consiglio Comunale con deliberazione n. 37 del 30.04.2019;
- Fondazione Territori Sociali Altavaldelsa, Assemblea congiunta Consiglio di Indirizzo e del Consiglio di Gestione del 06.05.2019;
- Siena Casa Spa, Assemblea dei Soci del 24.04.2019;
- Intesa Spa Assemblea dei Soci del 21.05.2019;
- Consorzio Terre Cablate Assemblea dei Soci del 15.04.2019.

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).

*RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2018.*



# Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

## Servizi Finanziari

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

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 il seguente organismo ed ente strumentale controllato è stato consolidato con il **metodo analitico integrale** per i seguenti motivi:

|                                           |                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Azienda Speciale Multiservizi –<br>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 strumenti 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<br>Alta Valdelsa<br>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, né 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, 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 partecipazioni 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 31.12.2018 del Gruppo "Comune di Colle di Val d'Elsa" secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 valido per l'annualità 2018.

### 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:



# Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

## Servizi Finanziari

- 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 €. 169.176,91 e nel bilancio dell'A.S.M. minori ratei attivi per €. 1.529,31. Per quanto concerne, invece, i costi ed i ricavi sono stati registrati nel bilancio del Comune minori costi per €. 171.456,88 per fatture liquidate dal Comune nel 2018 ma di competenza anno 2017 (per forniture effettuate nel 2017) e maggiori costi per €. 2.279,97 per fatture emesse a fine anno dall'Azienda e relative ad acquisti a servizi effettuati nel 2018 che per l'adozione di sistemi contabili diversi e per mancanza di documenti e comunicazioni non sono state considerate nel bilancio del Comune. Nel bilancio dell'A.S.M. sono stati stornati ricavi diversi per €. 1.529,31 con contropartita a ratei attivi per minori rimborsi relativi al personale comandato al Comune per rilevazione di un costo presunto in bilancio superiore a quello effettivo di tale cifra.

- 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 (€. 243.961,56) relative al costo del personale comandato dal Comune e rilevato nel bilancio dell'FTSA sia come costo nel conto economico che come movimentazioni finanziarie nei conti debitori e creditori dello stato patrimoniale. Sono stati parificati e resi equivalenti i crediti e debiti reciproci registrando nel bilancio del Comune minori debiti vs. F.T.S.A. per €. 767,86 e nel bilancio dell'A.S.M. minori debiti Vs. Comune per €. 32.683,50. Inoltre sono stati rettificati costi e ricavi nel bilancio del Comune con registrazione di un'insussistenza del passivo di €. 767,86 e nel bilancio della F.T.S.A. sopravvenienze passive per €. 32.683,50.

- relativamente alla Società Intesa Spa sono stati stralciati dal bilancio della società crediti per €. 97.595,70 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 subito contestate con fatture e progetto rispediti al mittente (ed oggetto di atto di rinuncia a tale credito da parte di Intesa nel 2019) con contropartita a ricavi per servizi; nel bilancio del Comune sono stati stralciati debiti diversi per €. 16.350,42 con contropartita sopravvenienze attive.

- relativamente alla partecipata Siena Casa Spa nel bilancio del Comune è stato iscritto un credito di € 11.325,11 per il canone concessorio che il Comune ha accertato contabilmente nel 2019 al momento dell'incasso, con contropartita nel conto economico proventi da gestione dei beni. Sempre nel bilancio del Comune è stato registrato un debito Vs la partecipata di €. 2.876,01 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 2018 e ed anche in questo caso sono state effettuate le relative rettifiche considerando tali costi nel bilancio della capogruppo.

- relativamente alla partecipata Consorzio Terre Cablate sono stati stornati nel bilancio del Comune debiti vs. fornitori di €. 6.384,97 e costi di pari importo per servizi per le fatture relative al 6° bimestre 2017 per l'adozione di principi contabili diversi (fatture liquidate dal Comune anno 2018) e registrati maggiori costi per servizi per €. 9.393,79 e relativo debito Vs. fornitori per fatture del 14.12.2018 di €. 6.648,79 e del 31.12.2018 di €. 2.745,00 relative al 6° bimestre 2018 che il Comune, per adozione di principi contabili diversi, ha registrato nei costi con le liquidazioni nell'anno 2019.



# Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

## Servizi Finanziari

Per completezza di informazione si dovrà tener presente che nel consolidato 2018 non è compresa l'ex IPAB "Asp Bottai Elisabetta e Sara Bottai-Lekie" esclusa dal perimetro di consolidamento in base ai chiarimenti di Arconet, mentre la stessa è presente nel consolidamento dell'anno 2017.

Infatti Arconet, in risposta ad apposito quesito di ANCI, ha indicato che non sufficiente la mera nomina della maggioranza degli amministratori da parte della capogruppo all'interno delle ex IPAB ma occorre che sia presente almeno uno degli altri elementi che qualificano gli enti strumentali controllati, così come definito dal menzionato art. 11- ter ovvero:

- 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

Nel caso specifico dell'Asp Bottai Lekie l'esclusione dell'ex IPAB nel perimetro di consolidamento è dovuta alla presenza della sola nomina degli amministratori da parte dell'amministrazione comunale e dell'assenza di un qualsiasi altro elemento qualificativo di ente strumentale come indicato nell'art. 11 ter. Inoltre evidenziamo come l'amministrazione comunale prende solo atto con proprio atto deliberativo del risultato della gestione dell'Asp Bottai Lekie.

### **ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

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 €. 1.245.320,24, è il seguente:



# Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

## Servizi Finanziari

| STATO PATRIMONIALE  |                       |                     |                     |                     |                    |                    |
|---------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| CONTO               | COMUNE                | A.S.M.              | F.T.S.A.            | INTESA              | SIENA CASA         | TERRE CABL.        |
| Imm. Finanz.        |                       |                     |                     |                     |                    |                    |
| Crediti vs. clienti |                       | - 421.809,43        |                     | - 101.952,62        |                    | - 24.954,79        |
| Crediti vs. part.   | - 11.325,11           |                     |                     |                     |                    |                    |
| Crediti vs. altri   | - 373.394,25          | - 5.954,00          | - 295.554,03        | - 7.500,00          | - 2.876,01         |                    |
| Debiti vs. fornit.  | - 361.817,31          | - 171.841,17        |                     |                     |                    |                    |
| Debiti vs. part.    | - 2.876,01            |                     |                     |                     |                    |                    |
| Debiti vs. altri    | - 495.907,56          | - 100.000,00        | - 101.553,08        |                     | - 11.325,11        |                    |
| <b>TOTALI</b>       | <b>- 1.245.320,24</b> | <b>- 699.604,60</b> | <b>- 397.107,11</b> | <b>- 109.452,62</b> | <b>- 14.201,12</b> | <b>- 24.954,79</b> |

L'elenco delle operazioni infragruppo che sono state eliminate nel Conto Economico Aggregato costituendo rettifiche all'aggregazione dei dati contabili, per un totale di €. 2.510.161,33 è il seguente:

| CONTO ECONOMICO    |                       |                       |                       |                     |                    |                    |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| CONTO              | COMUNE                | A.S.M.                | F.T.S.A.              | INTESA              | SIENA CASA         | TERRE CABL.        |
| Proventi tributi   | - 4.803,00            |                       |                       |                     |                    |                    |
| Ricavi servizi     |                       | - 1.032.544,81        |                       |                     | - 2.876,01         | - 30.073,97        |
| Proventi beni      | - 11.325,11           | - 2.279,97            |                       |                     |                    |                    |
| Ricavi diversi     | - 100.000,00          | - 26.470,69           |                       | - 171.783,17        |                    |                    |
| Trasfer. Correnti  |                       |                       |                       |                     |                    | - 15.561,00        |
| Altri proventi     |                       |                       | - 1.112.443,60        |                     |                    |                    |
| Acquisto beni      | - 2.279,97            |                       |                       |                     |                    |                    |
| Spese servizi      | - 1.234.401,95        |                       |                       |                     |                    |                    |
| Utiliz. beni terzi |                       |                       |                       |                     |                    |                    |
| Spese personale    | - 270.432,25          |                       |                       |                     |                    |                    |
| Trasf. correnti    | - 884.043,04          |                       |                       |                     |                    |                    |
| Oneri diversi      | - 2.876,01            | - 104.803,00          |                       |                     | - 11.325,11        |                    |
| Imposte e tasse    |                       |                       |                       |                     |                    |                    |
| <b>TOTALI</b>      | <b>- 2.510.161,33</b> | <b>- 1.166.098,47</b> | <b>- 1.112.443,60</b> | <b>- 171.783,17</b> | <b>- 14.201,12</b> | <b>- 45.634,97</b> |

### 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.



# Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

## Servizi Finanziari

- 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

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

| SOCIETA'                         | %      | TOTALE DEBITO | DEBITI ESIGIBILI<br>OLTRE L'ESERCIZIO<br>SUCCESSIVO | QUOTA CONSOLIDATA OLTRE<br>L'ESERCIZIO SUCCESSIVO |
|----------------------------------|--------|---------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI    | 100,00 | 1.631.403,00  | -                                                   | -                                                 |
| FONDAZIONE TERRIT. ALTA VALDELSA | 33,84  | 4.805.609,00  | -                                                   | -                                                 |
| INTESA SPA                       | 7,21   | 7.020.651,00  | 3.500.000,00                                        | 252.350,00                                        |
| SIENA CASA SPA                   | 6,00   | 12.730.646,00 | 7.362.659,00                                        | 441.759,54                                        |
| CONSORZIO TERRE CABLATE          | 5,70   | 7.524.244,00  | 6.172.121,00                                        | 351.810,90                                        |



# Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizi Finanziari

## 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 2018, 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, 13 Settembre 2019



## **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**

*L'Organo di Revisione*

**Dott. Caprili Alessandro**

**Dott. Baccelli David**

**Dott. Billi Paolo**

---

## Indice

|                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|----|
| 1. Introduzione .....                                           | 4  |
| 2. Stato Patrimoniale consolidato .....                         | 10 |
| 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....               | 10 |
| 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo .....             | 16 |
| 3. Conto economico consolidato .....                            | 20 |
| 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa..... | 27 |
| 5. Osservazioni.....                                            | 28 |
| 6. Conclusioni.....                                             | 28 |



---

## Comune di Colle di Val D'Elsa (SI)

### Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;\*

approva

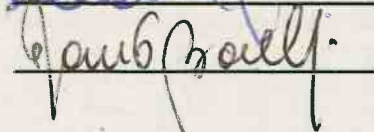
3

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Colle di Val d'Elsa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Colle di Val d'Elsa, 18 Settembre 2019

Dott. Caprili Alessandro

Dott. Baccelli David

*L'Organo di Revisione*  
  


---

## 1. Introduzione

L'organo di revisione del Comune di Colle di Val d'Elsa nominato con delibera consiliare n. 67 del 31.07.2018, esecutiva ai sensi di legge e composto dal Dott. Caprili Alessandro, Presidente e dal Dott. Baccelli David, revisore, assente giustificato il revisore Dott. Billi Paolo

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 38 del 30/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 10/04/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 ;
- che in data 13/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con deliberazione n. 177 del 27/12/2018 la Giunta Comunale ha ridefinito il gruppo comunale di Colle Val d'Elsa e gli organismi da includere nell'area di consolidamento;
- che con delibera n. 139 del 29/08/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei **soggetti** che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei **soggetti componenti** il Gruppo Amministrazione Pubblica ( di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato, a seguito di modifiche normative ed indicazioni di Arconet in merito alle ex Ipab;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

4

### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la recente risposta di Arconet al quesito di ANCI in merito alle ex Ipab che ha chiarito che stesse per le quali gli enti locali dispongono solo del potere di nomina degli amministratori non rientrano nel gruppo comunale di amministrazione pubblica e conseguentemente nel bilancio consolidato;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto : "APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2018, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA AL

## BILANCIO CONSOLIDATO 2018".

### Dato atto che

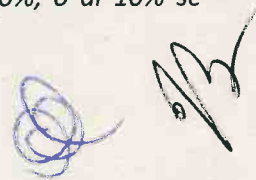
- il Comune di Colle di Val d'Elsa ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale, da ultimo, con deliberazione n. 139 del 29/08/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Colle di Val d'Elsa e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Colle di Val d'Elsa ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett.a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

| Parametri                    | Comune di Colle di Val d'Elsa    | %  | Soglia       |
|------------------------------|----------------------------------|----|--------------|
| <b>Totale attivo</b>         | Rendiconto 2018 € 106.751.937,04 | 3% | 3.202.558,11 |
| <b>Patrimonio netto</b>      | Rendiconto 2018 € 91.789.025,36  | 3% | 2.753.670,76 |
| <b>Ricavi caratteristici</b> | Rendiconto 2018 € 17.837.135,86  | 3% | 535.114,08   |

5

### Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi *(ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 3 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 3 per cento.*  
*A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.*



Pertanto gli enti, le aziende e le società partecipate dall'Ente e che compongono il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Colle di Val d'Elsa, in applicazione del principio contabile 4/4, sono:

| ENTE, AZIENDA, SOCIETA' etc.               | QUOTA DI PARTECIPAZIONE |
|--------------------------------------------|-------------------------|
| AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI              | 100,00%                 |
| CONSORZIO TERRECABATE                      | 5,70%                   |
| INTESA SPA                                 | 7,21%                   |
| FONDAZIONE TERRITORI SOCIALI ALTA VALDELSA | 33,84%                  |
| SIENA CASA SPA                             | 6%                      |
| CONSORZIO GORE                             | 50%                     |
| CONSORZIO STRADALE VALLEBUONA              | 50%                     |
| CONSORZIO STRADALE RIGOLA                  | 50%                     |
| CONSORZIO STRADALE S. ANDREA               | 50%                     |
| CONSORZIO STRADALE CASTELLINI-PRODEGGIA    | 50%                     |
| CONSORZIO STRADALE BORGATELLO              | 50%                     |

In base ai criteri stabili dalla Legge e dal principio 4/4 allegato al D.Lgs 118/2011 e ss.mm.ii., i sotto specificati enti, organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate dal Comune di Colle di Val d'Elsa rientrano nel perimetro di consolidamento, per le ragioni evidenziate dalla seguente tabella:

6

| ENTE, AZIENDA, SOCIETA' etc.                          | MOTIVAZIONE                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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                                                                                                       |
| Consortio 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 rientrano, invece, nel perimetro di consolidamento, i seguenti enti organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate dal Comune di Colle di Val d'Elsa, per le ragioni evidenziate nella seguente tabella:

| ENTE, AZIENDA, SOCIETA' etc.            | MOTIVAZIONE                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Consorzio Gore                          | Ente strumentale (art. 21 co. 2 D.P.C.M. 28/12/2011 – ente in contabilità finanziaria e non dotato di contabilità economica patrimoniale analoga a quella prevista per gli enti locali – (DPCM 28.12.2011 all. 4 punto 3.1. lettera c) |
| Consorzio stradale Vallebuona           | Ente strumentale (art. 21 co. 2 D.P.C.M. 28/12/2011 – ente in contabilità finanziaria e non dotato di contabilità economica patrimoniale analoga a quella prevista per gli enti locali – (DPCM 28.12.2011 all. 4 punto 3.1. lettera c) |
| Consorzio stradale Rigola               | Ente strumentale (art. 21 co. 2 D.P.C.M. 28/12/2011 – ente in contabilità finanziaria e non dotato di contabilità economica patrimoniale analoga a quella prevista per gli enti locali – (DPCM 28.12.2011 all. 4 punto 3.1. lettera c) |
| Consorzio stradale S. Andrea            | Ente strumentale (art. 21 co. 2 D.P.C.M. 28/12/2011 – ente in contabilità finanziaria e non dotato di contabilità economica patrimoniale analoga a quella prevista per gli enti locali – (DPCM 28.12.2011 all. 4 punto 3.1. lettera c) |
| Consorzio stradale Castellini-Prodeggia | Ente strumentale (art. 21 co. 2 D.P.C.M. 28/12/2011 – ente in contabilità finanziaria e non dotato di contabilità economica patrimoniale analoga a quella prevista per gli enti locali – (DPCM 28.12.2011 all. 4 punto 3.1. lettera c) |
| Consorzio stradale Borgatello           | Ente strumentale (art. 21 co. 2 D.P.C.M. 28/12/2011 – ente in contabilità finanziaria e non dotato di contabilità economica patrimoniale analoga a quella prevista per gli enti locali – (DPCM 28.12.2011 all. 4 punto 3.1. lettera c) |

7

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che nell'area di consolidamento per l'esercizio 2018 non è rietrata l'ex IPAB "ASP Bottai Elisabetta e Sara Bottai-Lekie" esclusa dal perimetro di consolidamento in base ai chiarimenti di Arconet che ha indicato non sufficiente la mera nomina della maggioranza degli amministratori da parte della capogruppo all'interno delle ex IPAB ma occorre che sia presente almeno uno degli altri elementi che qualificano gli enti strumentali controllati, così come definito dal menzionato art. 11- ter ovvero:

- il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- 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;
- 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;
- l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- 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*

Nel caso specifico dell'Asp Bottai Lekie l'esclusione dell'ex IPAB nel perimetro di consolidamento è dovuta alla presenza della sola nomina degli amministratori da parte dell'amministrazione comunale e dell'assenza di un qualsiasi altro elemento qualificativo di ente strumentale come indicato nell'art. 11 ter. Infatti non ha l'obbligo di ripianare eventuali disavanzi, non ci sono contratti di servizio fra le parti e non c'è un'influenza né dominante né notevole. Inoltre evidenziamo come l'amministrazione comunale prende solo atto con proprio atto deliberativo del risultato della gestione dell'Asp Bottai Lekie.

Per opportuna informazione si riporta anche il seguente prospetto dove sono individuate tutte le partecipazioni dirette del Comune in organismi, enti, aziende e società partecipate:

| ENTE, AZIENDA,<br>SOCIETA' etc.                                                                                     | QUOTA DI<br>PARTECIPAZION<br>E | SONO A CAPO DI UN GRUPPO<br>DI<br>A.P. O IMPRESE |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------|
| A.S.P. BOTTAI LEKIE                                                                                                 | 0                              | NO                                               |
| AUTORITA' IDRICA TOSCANA                                                                                            | 1,89%                          | NO                                               |
| ATO RIFIUTI TOSCANA SUD                                                                                             | 1,24%                          | NO                                               |
| ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A                                                                                          | 2,00%                          | SI                                               |
| AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI                                                                                       | 100,00%                        | NO                                               |
| CONSORZIO TERRECABLATE                                                                                              | 5,70%                          | SI                                               |
| SOCIETA' CONSORTILE IL CRISTALLO SRL                                                                                | 10,35%                         | NO                                               |
| CENTRO DI RICERCA ENERGIA E AMBIENTE                                                                                | 17,04%                         | NO                                               |
| INTESA SPA                                                                                                          | 7,21%                          | SI                                               |
| MICROCREDITO PER LA SOLIDARIETA' SPA                                                                                | 0,99%                          | NO                                               |
| SIENA AMBIENTE SPA                                                                                                  | 4,78%                          | SI                                               |
| TRA.IN SPA                                                                                                          | 2,55%                          | SI                                               |
| FIDI TOSCANA SPA                                                                                                    | 0,001%                         | SI                                               |
| FONDAZIONE TERRITORI SOCIALI ALTA VALDELSA                                                                          | 33,84%                         | NO                                               |
| SIENA CASA SPA                                                                                                      | 6%                             | NO                                               |
| A.P.E.A. Srl scissione parz. in TERRE DI SIENA LAB (rimasta solo la quota post scissione di Terre di Siena Lab Srl) | 0,61%                          | NO                                               |
| CONSORZIO GORE                                                                                                      | 50%                            | NO                                               |
| CONSORZIO STRADALE VALLEBUONA                                                                                       | 50%                            | NO                                               |
| CONSORZIO STRADALE RIGOLA                                                                                           | 50%                            | NO                                               |
| CONSORZIO STRADALE S. ANDREA                                                                                        | 50%                            | NO                                               |
| CONSORZIO STRADALE CASTELLINI-PRODEGGIA                                                                             | 50%                            | NO                                               |
| CONSORZIO STRADALE BORGATELLO                                                                                       | 50%                            | NO                                               |



L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata:

- per il seguente organismo ed ente strumentale controllato con il **metodo analitico integrale** per i seguenti motivi:

|                                           |                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Azienda Speciale Multiservizi –<br>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 |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

- per i seguenti organismi e enti strumenti 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<br>Alta Valdelsa<br>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, né 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, 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%                                                                                                                                                                                                 |

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

#### PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Colle di Val d'Elsa



## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)                | Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Bilancio consolidato Anno 2017 (b) | Differenze (a-b)      |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>              | -                                  | -                                  | -                     |
| Immobilizzazioni Immateriali                           | 602.197,12                         | 528.712,16                         | 73.484,96             |
| Immobilizzazioni Materiali                             | 87.747.901,71                      | 93.039.345,52                      | - 5.291.443,81        |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | 8.231.444,41                       | 4.668.022,26                       | 3.563.422,15          |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                     | <b>96.581.543,24</b>               | <b>98.236.079,94</b>               | <b>- 1.654.536,70</b> |
| Rimanenze                                              | 357.149,26                         | 342.370,71                         | 14.778,55             |
| Crediti                                                | 8.431.869,54                       | 16.752.347,83                      | - 8.320.478,29        |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 31.795,85                          | 61.138,31                          | - 29.342,46           |
| Disponibilità liquide                                  | 5.968.760,95                       | 5.498.073,62                       | 470.687,33            |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>                  | <b>14.789.575,60</b>               | <b>22.653.930,47</b>               | <b>- 7.864.354,87</b> |
| <b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>                          | <b>273.554,34</b>                  | <b>326.895,37</b>                  | <b>- 53.341,03</b>    |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>111.644.673,19</b>              | <b>121.216.905,78</b>              | <b>- 9.572.232,60</b> |

10

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)                     | Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Bilancio consolidato Anno 2017 (b) | Differenze (a-b)       |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------|
| <b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                  | <b>91.975.367,75</b>               | <b>53.216.160,62</b>               | <b>38.759.207,13</b>   |
| <b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>                         | <b>220.032,50</b>                  | <b>3.213.430,28</b>                | <b>- 2.993.397,78</b>  |
| <b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>                    | <b>1.021.096,58</b>                | <b>957.305,77</b>                  | <b>63.790,81</b>       |
| <b>DEBITI ( D )</b>                                          | <b>18.160.445,17</b>               | <b>20.615.374,21</b>               | <b>- 2.454.929,04</b>  |
| <b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b> | <b>267.731,19</b>                  | <b>43.214.634,90</b>               | <b>- 42.946.903,71</b> |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                    | <b>111.644.673,19</b>              | <b>121.216.905,78</b>              | <b>- 9.572.232,59</b>  |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                        | <b>6.365.134,67</b>                | <b>6.946.396,69</b>                | <b>- 581.262,02</b>    |

### 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo

### **Premessa per l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio comunale compiuta nel 2018**

Lo stato patrimoniale del Comune di Colle di Val d'Elsa (SI) al 31.12.2018 evidenzia, rispetto a quanto approvato a consuntivo 2017, una serie rilevante di variazioni patrimoniali non riconducibili a movimentazioni di bilancio. **Tale situazione deriva dall'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio comunale compiuta nel corso del 2018.**

La ricognizione ha comportato una revisione sostanziale del patrimonio sotto l'aspetto sia della consistenza numerica dei beni censiti sia del valore attribuito agli stessi e della corretta classificazione civilistica.

Da un punto di vista metodologico l'attività è stata basata sull'incrocio di più fonti documentali quali le precedenti scritture inventariali, il catasto, la conservatoria dei registri immobiliari e i dati di bilancio, allo scopo di reperire tutte le informazioni necessarie ad una corretta determinazione del titolo di spettanza e del valore da attribuire ai cespiti. La ratio dell'intervento è stata quella di utilizzare la documentazione a disposizione come base per un nuovo censimento, impiegandola per le parti ritenute necessarie, ma rivalutando comunque singolarmente ogni bene, così come previsto dalla normativa vigente.

Inoltre l'attività di ricognizione dell'inventario ha comportato una serie di operazioni di carattere straordinario legate all'applicazione dei nuovi principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.lgs 118/2011.

Di conseguenza anche il bilancio consolidato al 31.12.2018 rileva le operazioni per l'attività di ricognizione straordinaria dell'inventario comunale effettuata nel 2018.

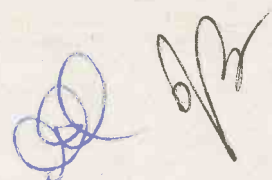
11

Di seguito si evidenziano le elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo nell'attivo dello Stato Patrimoniale:

| STATO PATRIMONIALE  |              |             |              |              |            |             |
|---------------------|--------------|-------------|--------------|--------------|------------|-------------|
| CONTO               | COMUNE       | A.S.M.      | F.T.S.A.     | INTESA       | SIENA CASA | TERRE CABL. |
| Imm. Finanz.        |              |             |              |              |            |             |
| Crediti vs. clienti |              | - 21.809,43 |              | - 101.952,62 |            | - 24.954,79 |
| Crediti vs. part.   | - 11.325,11  |             |              |              |            |             |
| Crediti vs. altri   | - 373.394,25 | - 5.954,00  | - 295.554,03 | - 7.500,00   | - 2.876,01 |             |

#### **Crediti verso partecipanti**

Il valore complessivo alla data del 31.12.2018 è di €. 249.865,04 contro quello di €. 508.887,05 alla data del 31.12.2017



### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

|   | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO<br>(ATTIVO)              | Anno 2018         | Anno 2017         |
|---|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|   | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                              |                   |                   |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                     |                   |                   |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento                      |                   |                   |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  |                   |                   |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 24.282,26         |                   |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 397.856,80        | 405.913,10        |
| 5 | avviamento                                              |                   |                   |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti                    |                   |                   |
| 9 | altre                                                   | 180.057,06        | 122.799,06        |
|   | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>              | <b>602.196,12</b> | <b>528.712,16</b> |



## Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

|     |      | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO<br>(ATTIVO) | Anno 2018            | Anno 2017            |
|-----|------|--------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|     |      | <u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>      |                      |                      |
| II  | 1    | Beni demaniali                             | 21.286.066,11        | 19.247.319,41        |
|     | 1.1  | Terreni                                    | 534.582,72           |                      |
|     | 1.2  | Fabbricati                                 | 1.220.954,33         | 114.970,60           |
|     | 1.3  | Infrastrutture                             | 19.530.529,06        | 17.381.156,07        |
|     | 1.9  | Altri beni demaniali                       |                      | 1.751.172,74         |
| III | 2    | Altre immobilizzazioni materiali (*)       | 62.964.663,81        | 46.930.304,14        |
|     | 2.1  | Terreni                                    | 10.418.486,50        | 6.600.607,12         |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>       |                      |                      |
|     | 2.2  | Fabbricati                                 | 51.393.519,54        | 37.218.037,86        |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>       |                      |                      |
|     | 2.3  | Impianti e macchinari                      | 558.039,37           | 2.110.231,21         |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>       |                      |                      |
|     | 2.4  | Attrezzature industriali e commerciali     | 482.188,51           | 503.951,28           |
|     | 2.5  | Mezzi di trasporto                         | 62.098,99            | 147.448,14           |
|     | 2.6  | Macchine per ufficio e hardware            | 17.575,13            | 66.589,38            |
|     | 2.7  | Mobili e arredi                            | 6.058,87             | 101.268,73           |
|     | 2.8  | Infrastrutture                             | -                    | -                    |
|     | 2.99 | Altri beni materiali                       | 26.696,90            | 182.170,42           |
|     | 3    | Immobilizzazioni in corso ed acconti       | 3.497.171,79         | 26.861.721,97        |
|     |      | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>   | <b>87.747.901,71</b> | <b>93.039.345,52</b> |

(\*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

|    |  | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO<br>(ATTIVO) | Anno 2018           | Anno 2017           |
|----|--|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| IV |  | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>    |                     |                     |
| 1  |  | Partecipazioni in                          | 8.228.817,07        | 4.659.895,20        |
| a  |  | <i>imprese controllate</i>                 | 48.868,79           | 48.868,78           |
| b  |  | <i>imprese partecipate</i>                 | 7.347.853,99        | 4.513.715,65        |
| c  |  | <i>altri soggetti</i>                      | 832.094,29          | 97.310,77           |
| 2  |  | Crediti verso                              | 1.086,27            | 6.585,99            |
| a  |  | altre amministrazioni pubbliche            |                     |                     |
| b  |  | <i>imprese controllate</i>                 |                     | 47,08               |
| c  |  | <i>imprese partecipate</i>                 | -                   | -                   |
| d  |  | <i>altri soggetti</i>                      | 1.086,27            | 6.538,91            |
| 3  |  | Altri titoli                               | 1.541,07            | 1.541,07            |
|    |  | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b> | <b>8.231.444,41</b> | <b>4.668.022,26</b> |

\* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalla ricognizione straordinaria dell'inventario comunale con la valutazione delle partecipate dell'Ente soltanto con il criterio del patrimonio netto e dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione delle partecipazioni stesse dal bilancio della capogruppo e del patrimonio nei bilanci delle partecipate.



**Attivo circolante**

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

|     |  | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO<br>(ATTIVO)                               | Anno 2018            | Anno 2017            |
|-----|--|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|     |  | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                              |                      |                      |
| I   |  | <u>Rimanenze</u>                                                         | 357.149,26           | 342.370,71           |
|     |  | <b>Totale</b>                                                            | <b>357.149,26</b>    | <b>342.370,71</b>    |
| II  |  | <u>Crediti (*)</u>                                                       |                      |                      |
| 1   |  | Crediti di natura tributaria                                             | 2.194.776,14         | 8.744.714,60         |
| a   |  | Crediti da tributi destinati al finanz. della sanità                     | -                    | -                    |
| b   |  | Altri crediti da tributi                                                 | 2.178.807,51         | 8.667.244,86         |
| c   |  | Crediti da Fondi perequativi                                             | 15.968,63            | 77.469,74            |
| 2   |  | Crediti per trasferimenti e contributi                                   | 774.846,57           | 1.077.666,96         |
| a   |  | verso amministrazioni pubbliche                                          | 524.981,53           | 568.779,91           |
| b   |  | imprese controllate                                                      | -                    | -                    |
| c   |  | imprese partecipate                                                      | 198.644,94           | 221.549,46           |
| d   |  | verso altri soggetti                                                     | 51.220,10            | 287.337,59           |
| 3   |  | Verso clienti ed utenti                                                  | 2.503.025,04         | 3.822.687,76         |
| 4   |  | Altri Crediti                                                            | 2.959.221,79         | 3.107.278,51         |
| a   |  | verso l'erario                                                           | 106.142,92           | 376.562,93           |
| b   |  | per attività svolta per c/terzi                                          | -                    | -                    |
| c   |  | altri                                                                    | 2.853.078,87         | 2.730.715,58         |
|     |  | <b>Totale crediti</b>                                                    | <b>8.431.869,54</b>  | <b>16.752.347,83</b> |
| III |  | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON<br/>COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>       |                      |                      |
| 1   |  | partecipazioni                                                           | -                    | -                    |
| 2   |  | altri titoli                                                             | 31.795,85            | 61.138,31            |
|     |  | <b>Totale attività finanziarie che non<br/>costituiscono immobilizzi</b> | <b>31.795,85</b>     | <b>61.138,31</b>     |
| IV  |  | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>                                            |                      |                      |
| 1   |  | Conto di tesoreria                                                       | 5.024.582,56         | 4.262.657,67         |
| a   |  | Istituto tesoriere                                                       | -                    | -                    |
| b   |  | presso Banca d'Italia                                                    | 5.024.582,56         | 4.262.657,67         |
| 2   |  | Altri depositi bancari e postali                                         | 925.875,38           | 1.168.986,56         |
| 3   |  | Denaro e valori in cassa                                                 | 18.303,01            | 66.429,39            |
| 4   |  | Altri conti presso la tesoreria statale intestati                        | -                    | -                    |
|     |  | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                      | <b>5.968.760,95</b>  | <b>5.498.073,62</b>  |
|     |  | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                      | <b>14.789.575,60</b> | <b>22.653.930,47</b> |

\* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

### Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

|   | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO<br>(ATTIVO) | Anno 2018         | Anno 2017         |
|---|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                 |                   |                   |
| 1 | Ratei attivi                               | 95.224,69         | 141.853,00        |
| 2 | Risconti attivi                            | 178.329,65        | 185.042,37        |
|   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>          | <b>273.554,34</b> | <b>326.895,37</b> |

## **2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo**

Di seguito si evidenziano le elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo nell'attivo dello Stato Patrimoniale:

| STATO PATRIMONIALE |              |              |              |        |             |             |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|--------|-------------|-------------|
| CONTO              | COMUNE       | A.S.M.       | F.T.S.A.     | INTESA | SIENA CASA  | TERRE CABL. |
| Debiti vs. fornit. | - 361.817,31 | - 171.841,17 |              |        |             | 16          |
| Debiti vs. part.   | - 2.876,01   |              |              |        |             |             |
| Debiti vs. altri   | - 495.907,56 | - 100.000,00 | - 101.553,08 |        | - 11.325,11 |             |

Tutte le operazioni di elisione ed eliminazione delle partite infragruppo che hanno interessato lo stato patrimoniale sono riassunte nel seguente prospetto:

| STATO PATRIMONIALE  |                       |                     |                     |                     |                    |                    |
|---------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| CONTO               | COMUNE                | A.S.M.              | F.T.S.A.            | INTESA              | SIENA CASA         | TERRE CABL.        |
| Imm. Finanz.        |                       |                     |                     |                     |                    |                    |
| Crediti vs. clienti |                       | - 421.809,43        |                     | - 101.952,62        |                    | - 24.954,79        |
| Crediti vs. part.   | - 11.325,11           |                     |                     |                     |                    |                    |
| Crediti vs. altri   | - 373.394,25          | - 5.954,00          | - 295.554,03        | - 7.500,00          | - 2.876,01         |                    |
| Debiti vs. fornit.  | - 361.817,31          | - 171.841,17        |                     |                     |                    |                    |
| Debiti vs. part.    | - 2.876,01            |                     |                     |                     |                    |                    |
| Debiti vs. altri    | - 495.907,56          | - 100.000,00        | - 101.553,08        |                     | - 11.325,11        |                    |
| <b>TOTALI</b>       | <b>- 1.245.320,24</b> | <b>- 699.604,60</b> | <b>- 397.107,11</b> | <b>- 109.452,62</b> | <b>- 14.201,12</b> | <b>- 24.954,79</b> |

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)                               |                                                                                              | Anno 2018            | Anno 2017            |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                             |                                                                                              |                      |                      |
| I                                                                      | Fondo di dotazione                                                                           | -                    | 35.463.440,88        |
| II                                                                     | Riserve                                                                                      | 89.281.945,51        | 15.636.233,95        |
| a                                                                      | da risultato economico di esercizi precedenti                                                | 11.976.179,71        | 9.789.830,93         |
| b                                                                      | da capitale                                                                                  |                      | 3.612.117,62         |
| c                                                                      | da permessi di costruire                                                                     | 9.895.418,23         | 2.234.285,40         |
| d                                                                      | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | -                    | -                    |
| e                                                                      | altre riserve indisponibili                                                                  | 67.217.918,41        | -                    |
| III                                                                    | Risultato economico dell'esercizio                                                           | 2.693.422,24         | 2.116.485,79         |
| <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b> |                                                                                              | <b>91.975.367,75</b> | <b>53.216.160,62</b> |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                    |                                                                                              | -                    | -                    |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi              |                                                                                              | -                    | -                    |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                         |                                                                                              | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                     |                                                                                              | <b>91.975.367,75</b> | <b>53.216.160,62</b> |

17

### Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |                                                   | Anno 2018         | Anno 2017           |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>      |                                                   |                   |                     |
| 1                                        | per trattamento di quiescenza                     | -                 | -                   |
| 2                                        | per imposte                                       | 10.057,81         | 28.274,95           |
| 3                                        | altri                                             | 209.974,69        | 3.185.155,33        |
| 4                                        | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | -                 | -                   |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>  |                                                   | <b>220.032,50</b> | <b>3.213.430,28</b> |

### Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |  | Anno 2018           | Anno 2017         |
|------------------------------------------|--|---------------------|-------------------|
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>   |  | 1.021.096,58        | 957.305,77        |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                 |  | <b>1.021.096,58</b> | <b>957.305,77</b> |

## Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO<br>(PASSIVO) |                                                  | Anno 2018            | Anno 2017            |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                             | <b>D) DEBITI (*)</b>                             |                      |                      |
| 1                                           | Debiti da finanziamento                          | 11.003.882,75        | 12.465.996,47        |
| a                                           | prestiti obbligazionari                          | -                    | -                    |
| b                                           | v/ altre amministrazioni pubbliche               | 1.825.678,48         | 1.825.678,48         |
| c                                           | verso banche e tesoriere                         | 1.164.604,64         | 1.350.851,45         |
| d                                           | verso altri finanziatori                         | 8.013.599,63         | 9.289.466,54         |
| 2                                           | Debiti verso fornitori                           | 3.423.915,97         | 3.911.507,50         |
| 3                                           | Acconti                                          | 54.384,95            | 57.157,06            |
| 4                                           | Debiti per trasferimenti e contributi            | 789.133,17           | 1.240.863,01         |
| a                                           | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | -                    | -                    |
| b                                           | altre amministrazioni pubbliche                  | 322.217,19           | 538.510,81           |
| c                                           | imprese controllate                              | -                    | -                    |
| d                                           | imprese partecipate                              | 66.907,52            | 242.721,09           |
| e                                           | altri soggetti                                   | 400.008,46           | 459.631,11           |
| 5                                           | altri debiti                                     | 2.889.128,33         | 2.939.850,17         |
| a                                           | tributari                                        | 623.086,28           | 77.623,93            |
| b                                           | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 124.336,02           | 421.192,24           |
| c                                           | per attività svolta per c/terzi (**)             | -                    | -                    |
| d                                           | altri                                            | 2.141.706,03         | 2.441.034,00         |
|                                             | <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                        | <b>18.160.445,17</b> | <b>20.615.374,21</b> |

\* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

\*\* Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

## Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO<br>(PASSIVO) |                                                           | Anno 2018         | Anno 2017            |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|
|                                             | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                   |                      |
| I                                           | Ratei passivi                                             | 56.907,91         | 117.812,56           |
| II                                          | Risconti passivi                                          | 196.907,38        | 562.495,62           |
| 1                                           | Contributi agli investimenti                              | -                 | 42.520.450,44        |
| a                                           | da altre amministrazioni pubbliche                        | -                 | 8.848.494,22         |
| b                                           | da altri soggetti                                         | -                 | 33.671.956,22        |
| 2                                           | Concessioni pluriennali                                   | -                 | -                    |
| 3                                           | Altri risconti passivi                                    | 13.915,90         | 13.876,28            |
|                                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        | <b>267.731,19</b> | <b>43.214.634,90</b> |

#### Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO<br>(PASSIVO)      | Anno 2018           | Anno 2017           |
|--------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |                     |                     |
| 1) Impegni su esercizi futuri                    |                     |                     |
| 2) beni di terzi in uso                          | 3.771.594,38        | 4.262.657,67        |
| 3) beni dati in uso a terzi                      | 2.157.050,00        | 2.157.050,00        |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |                     |                     |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate       |                     |                     |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate       | 436.490,29          | 526.689,02          |
| 7) garanzie prestate a altre imprese             |                     |                     |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     | <b>6.365.134,67</b> | <b>6.946.396,69</b> |

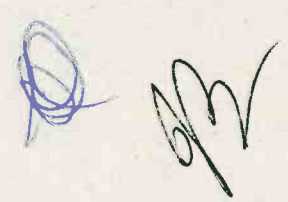


### 3. Conto economico consolidato

Di seguito si evidenziano le elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo nel conto economico consolidato 2018:

| CONTO ECONOMICO    |                       |                       |                       |                     |                    |                    |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| CONTO              | COMUNE                | A.S.M.                | F.T.S.A.              | INTESA              | SIENA CASA         | TERRE CABL.        |
| Proventi tributi   | - 4.803,00            |                       |                       |                     |                    |                    |
| Ricavi servizi     |                       | - 1.032.544,81        |                       |                     | - 2.876,01         | - 30.073,97        |
| Proventi beni      | - 11.325,11           | - 2.279,97            |                       |                     |                    |                    |
| Ricavi diversi     | - 100.000,00          | - 26.470,69           |                       | - 171.783,17        |                    |                    |
| Trasfer. Correnti  |                       |                       |                       |                     |                    | - 15.561,00        |
| Altri proventi     |                       |                       | - 1.112.443,60        |                     |                    |                    |
| Acquisto beni      | - 2.279,97            |                       |                       |                     |                    |                    |
| Spese servizi      | - 1.234.401,95        |                       |                       |                     |                    |                    |
| Utiliz. beni terzi |                       |                       |                       |                     |                    |                    |
| Spese personale    | - 270.432,25          |                       |                       |                     |                    |                    |
| Trasf. correnti    | - 884.043,04          |                       |                       |                     |                    |                    |
| Oneri diversi      | - 2.876,01            | - 104.803,00          |                       |                     | - 11.325,11        |                    |
| Imposte e tasse    |                       |                       |                       |                     |                    |                    |
| <b>TOTALI</b>      | <b>- 2.510.161,33</b> | <b>- 1.166.098,47</b> | <b>- 1.112.443,60</b> | <b>- 171.783,17</b> | <b>- 14.201,12</b> | <b>- 45.634,97</b> |

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente



| CONTO ECONOMICO                                                                        | Bilancio<br>consolidato<br>Anno 2018 (a) | Bilancio<br>consolidato<br>Anno 2017 (b) | Differenze<br>(a-b)   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE                                                  | 24.190.149,55                            | 25.257.582,31                            | - 1.067.432,76        |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE                                                  | 22.467.145,55                            | 22.009.854,84                            | 457.290,71            |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI<br/>DELLA GESTIONE ( A-B)</b>              | <b>1.723.004,00</b>                      | <b>3.247.727,47</b>                      | <b>- 1.524.723,47</b> |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                                                        | - 215.226,47                             | - 333.448,07                             | 118.221,60            |
| <i>Proventi finanziari</i>                                                             | 376.761,73                               | 312.055,82                               | 64.705,91             |
| <i>Oneri finanziari</i>                                                                | 591.988,20                               | 645.503,89                               | - 53.515,69           |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA'<br>FINANZIARIE                                       | 7.007.788,16                             | -                                        | 7.007.788,16          |
| <i>Rivalutazioni</i>                                                                   | 7.255.760,79                             | -                                        | 7.255.760,79          |
| <i>Svalutazioni</i>                                                                    | 247.972,63                               | -                                        | 247.972,63            |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                                                      | - 5.570.175,48                           | - 525.716,28                             | - 5.044.459,20        |
| <i>Proventi straordinari</i>                                                           | 26.852.488,91                            | 98.093,51                                | 26.754.395,40         |
| <i>Oneri straordinari</i>                                                              | 32.422.664,39                            | 623.809,79                               | 31.798.854,60         |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE<br/>(A-B+-C+-D+-E)</b>                                | <b>2.945.390,21</b>                      | <b>2.388.563,12</b>                      | <b>556.827,09</b>     |
| Imposte                                                                                | 251.967,97                               | 272.077,33                               | - 20.109,36           |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della<br/>quota di pertinenza di terzi *)</b> | <b>2.693.422,24</b>                      | <b>2.116.485,79</b>                      | <b>576.936,45</b>     |
| <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>                             | -                                        | -                                        | -                     |

(\*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Colle di Val d'Elsa (ente capogruppo):

| <b>CONTO ECONOMICO</b>                                                             | <b>Bilancio consolidato Anno 2018 (a)</b> | <b>Bilancio Ente capogruppo (b)</b> | <b>Differenze (a-b)</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE                                              | 24.190.149,55                             | 17.837.135,86                       | 6.353.013,69            |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE                                              | 22.467.145,55                             | 16.266.138,82                       | 6.201.006,73            |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>              | <b>1.723.004,00</b>                       | <b>1.570.997,04</b>                 | <b>152.006,96</b>       |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                                                    | - 215.226,47                              | - 357.356,19                        | 142.129,72              |
| <i>Proventi finanziari</i>                                                         | 376.761,73                                | 184.270,45                          | 192.491,28              |
| <i>Oneri finanziari</i>                                                            | 591.988,20                                | 541.626,64                          | 50.361,56               |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE                                      | 7.007.788,16                              | 7.229.638,79                        | - 221.850,63            |
| <i>Rivalutazioni</i>                                                               | 7.255.760,79                              | 7.229.638,79                        | 26.122,00               |
| <i>Svalutazioni</i>                                                                | 247.972,63                                | -                                   | 247.972,63              |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                                                  | - 5.570.175,48                            | - 5.554.610,26                      | - 15.565,22             |
| <i>Proventi straordinari</i>                                                       | 26.852.488,91                             | 26.835.370,63                       | 17.118,28               |
| <i>Oneri straordinari</i>                                                          | 32.422.664,39                             | 32.389.980,89                       | 32.683,50               |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                                | <b>2.945.390,21</b>                       | <b>2.888.669,38</b>                 | <b>56.720,83</b>        |
| Imposte                                                                            | 251.967,97                                | 189.160,37                          | -                       |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b> | <b>2.693.422,24</b>                       | <b>2.699.509,01</b>                 | <b>56.720,83</b>        |
| <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>                         | -                                         | -                                   | -                       |
| (*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale                   |                                           |                                     |                         |

### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

#### Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

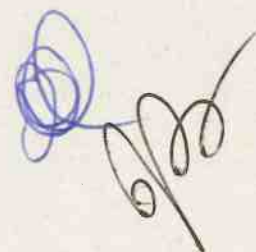
| CONTO ECONOMICO |                                                                            | Anno 2018            | Anno 2017            |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                 | <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                      |                      |
| 1               | Proventi da tributi                                                        | 11.096.341,42        | 11.091.559,44        |
| 2               | Proventi da fondi perequativi                                              | 2.008.126,64         | 2.031.651,49         |
| 3               | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 1.664.881,97         | 2.682.490,26         |
| a               | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | 803.762,76           | 843.643,08           |
| b               | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | -                    | -                    |
| c               | <i>Contributi agli investimenti</i>                                        | 861.119,21           | 1.838.847,18         |
| 4               | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 6.399.541,00         | 6.290.520,12         |
| a               | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 903.059,37           | 1.051.165,15         |
| b               | <i>Ricavi della vendita di beni</i>                                        | 137.390,70           | 2.807.517,41         |
| c               | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | 5.359.090,93         | 2.431.837,56         |
| 5               | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | -                    | - 23                 |
| 6               | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | -                    | -                    |
| 7               | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 852,94               | -                    |
| 8               | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 3.020.405,58         | 3.161.361,00         |
|                 | <b>totale componenti positivi della gestione A)</b>                        | <b>24.190.149,55</b> | <b>25.257.582,31</b> |



### Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |                                                                       | Anno 2018            | Anno 2017            |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                             | <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                          |                      |                      |
| 9                           | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 2.627.331,25         | 2.479.064,54         |
| 10                          | Prestazioni di servizi                                                | 7.410.348,48         | 7.897.410,98         |
| 11                          | Utilizzo beni di terzi                                                | 138.932,74           | 138.490,59           |
| 12                          | Trasferimenti e contributi                                            | 326.495,49           | 468.761,67           |
| a                           | <i>Trasferimenti correnti</i>                                         | 311.495,49           | 450.141,94           |
| b                           | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>    | -                    | -                    |
| c                           | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                 | 15.000,00            | 18.619,73            |
| 13                          | Personale                                                             | 7.165.067,23         | 6.777.399,25         |
| 14                          | Ammortamenti e svalutazioni                                           | 4.085.005,45         | 3.452.034,56         |
| a                           | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                   | 104.354,16           | 58.125,15            |
| b                           | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                     | 1.980.800,90         | 1.751.096,53         |
| c                           | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                      | -                    | -                    |
| d                           | <i>Svalutazione dei crediti</i>                                       | 1.999.850,39         | 1.642.812,88         |
| 15                          | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 14.778,55            | 61.240,79            |
| 16                          | Accantonamenti per rischi                                             | 48.025,00            | 9.529,27             |
| 17                          | Altri accantonamenti                                                  | 106.047,91           | 102.307,88           |
| 18                          | Oneri diversi di gestione                                             | 574.670,55           | 623.615,31           |
|                             | <b>totale componenti negativi della gestione B)</b>                   | <b>22.467.145,55</b> | <b>22.009.854,84</b> |



### Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |                                                      | Anno 2018           | Anno 2017           |
|-----------------------------|------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                             | <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>               |                     |                     |
|                             | <i>Proventi finanziari</i>                           |                     |                     |
| 19                          | Proventi da partecipazioni                           | 372.387,00          | 306.635,85          |
| a                           | da società controllate                               | 5.700,00            | 5.700,00            |
| b                           | da società partecipate                               | 365.273,26          | 299.522,11          |
| c                           | da altri soggetti                                    | 1.413,74            | 1.413,74            |
| 20                          | Altri proventi finanziari                            | 4.374,73            | 5.419,97            |
|                             | <b>Totale proventi finanziari</b>                    | <b>376.761,73</b>   | <b>312.055,82</b>   |
|                             | <i>Oneri finanziari</i>                              |                     |                     |
| 21                          | Interessi ed altri oneri finanziari                  | 591.988,20          | 645.503,89          |
| a                           | Interessi passivi                                    | 591.988,20          | 645.503,89          |
| b                           | Altri oneri finanziari                               |                     |                     |
|                             | <b>Totale oneri finanziari</b>                       | <b>591.988,20</b>   | <b>645.503,89</b>   |
|                             | <b>totale (C)</b>                                    | <b>- 215.226,47</b> | <b>- 333.448,07</b> |
|                             | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |                     |                     |
| 22                          | Rivalutazioni                                        | 7.255.760,79        | -                   |
| 23                          | Svalutazioni                                         | 247.972,63          | -                   |
|                             | <b>totale (D)</b>                                    | <b>7.007.788,16</b> | <b>-</b>            |

Si rileva che l'attività di ricognizione dell'inventario ha comportato una serie di operazioni di carattere straordinario legate all'applicazione dei nuovi principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.Lgs 118/2011 fra le quali la valutazione delle partecipazioni con il criterio del patrimonio netto mentre finora in attesa proprio della revisione straordinaria dell'inventario erano state, con criteri prudenziali, valutate al minore valore risultante fra l'applicazione del criterio del costo storico e quello del patrimonio netto.



### Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |                                                           | Anno 2018             | Anno 2017           |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|
|                             | <b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>           |                       |                     |
| 24                          | <i>Proventi straordinari</i>                              | 26.852.488,91         | 98.093,51           |
| a                           | Proventi da permessi di costruire                         | -                     | -                   |
| b                           | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>        | -                     | -                   |
| c                           | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  | 128.923,51            | 20.921,67           |
| d                           | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           | 26.723.565,40         | 77.171,84           |
| e                           | <i>Altri proventi straordinari</i>                        |                       |                     |
|                             | totale proventi                                           | <b>26.852.488,91</b>  | <b>98.093,51</b>    |
| 25                          | <i>Oneri straordinari</i>                                 | 32.422.664,39         | 623.809,79          |
| a                           | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    | 26.123,00             | -                   |
| b                           | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 3.820.856,33          | 569.579,62          |
| c                           | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          | 28.575.685,06         | -                   |
| d                           | <i>Altri oneri straordinari</i>                           | -                     | 54.230,17           |
|                             | totale oneri                                              | <b>32.422.664,39</b>  | <b>623.809,79</b>   |
|                             | <b>Totale (E)</b>                                         | <b>- 5.570.175,48</b> | <b>- 525.716,28</b> |

Si rileva che l'attività di ricognizione dell'inventario ha comportato una serie di operazioni di carattere straordinario legate all'applicazione dei nuovi principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.Lgs 118/2011.

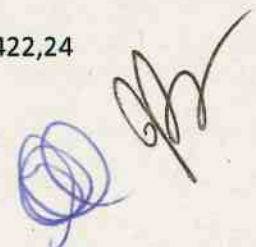
26

### Risultato d'esercizio

|    |                                                                                  |              |              |
|----|----------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|    | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                              | 2.945.390,21 | 2.388.563,12 |
| 26 | Imposte                                                                          | 251.967,97   | 272.077,33   |
| 27 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | 2.693.422,24 | 2.116.485,79 |
| 28 | <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>                           | -            | -            |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 2.945.390,21

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 2.693.422,24



#### 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente ;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, 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;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
  - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni



---

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Colle di Val d'Elsa offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione non ha osservazioni da fare in merito.

## 6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

**esprime:**

28

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Colle di Val d'Elsa (SI)

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Colle di Val d'Elsa, 18 Settembre 2019

Dott. Caprili Alessandro – Presidente

Dott. Baccelli David – Revisore

L'ORGANO DI REVISIONE





# **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. 1124/2019**

**OGGETTO:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2018, 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, 24/09/2019

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. 1124/2019**

**AREA A4 SERVIZI FINANZIARI**

Parere 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, 24/09/2019

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 30/09/2019** **N. 90 DEL 30/09/2019**

**OGGETTO:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2018, 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, 22/10/2019

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. FACCHIELLI ANTONELLA

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