



Comune di Pontassieve

BILANCIO CONSOLIDATO 2019

PREMESSA

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

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

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

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

In particolare, deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

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

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

Ai sensi del D. Lgs. 118/2011, 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. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

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

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

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

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

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

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

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica

del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

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

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

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

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II".

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

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

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

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Pontassieve parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 88 del 16/7/2020, di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2019, alla quale è seguita la Delibera di Giunta n. 136 del 6/10/2020, con la quale il "GAP Gruppo amministrazione pubblica" ed il perimetro di consolidamento sono stati aggiornati con i dati di bilancio riferito all'anno 2019 in quanto il rendiconto del Comune di Pontassieve per l'anno 2019 è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n.47 del 13/8/2020.

Comune di Pontassieve

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

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
CASA SPA CF. 05264040485 P.IVA 05264040485	VIA FIESOLANA 5 - 50121 FIRENZE (FI) C.S. 9.300.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	2,00000%	2,00000%	2,00000%
AER S.P.A. CF. 01388690487 P.IVA 01388690487	VIA GUGLIELMO MARCONI, 2/BIS - 50068 - LOC. SCOPETI RUFINA (FI) C.S. 2.853.198	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	45,86000%	45,86000%	45,86000%
AER IMPIANTI S.R.L. IN LIQUIDAZIONE CF. 05947000484 P.IVA 05947000484	VIA GUGLIELMO MARCONI, 2/BIS - 50068 - LOC. SCOPETI RUFINA (FI) C.S. 996.374	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	41,6500%	42,5700%	42,5700%

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
AER IMPIANTI S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	SOCIETA' PARTECIPATA	IRRILEVANZA

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
CASA SPA CF. 05264040485 P.IVA 05264040485	VIA FIESOLANA 5 - 50121 FIRENZE (FI) C.S. 9.300.000	SOCIETA' PARTECIPATA	2,00000%	2,00000%	2,00000%	PROPORZIONALE
AER S.P.A. CF. 01388690487 P.IVA 01388690487	VIA GUGLIELMO MARCONI, 2/BIS - 50068 - LOC. SCOPETI RUFINA (FI) C.S. 2.853.198	SOCIETA' PARTECIPATA	45,86000%	45,86000%	45,86000%	PROPORZIONALE

Con Nota Protocollo n. 15971 del 21/7/2020, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle

scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2019 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Comune di Pontassieve

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Pontassieve si chiude con un risultato economico negativo perdita consolidata di -€ 1.363.732.

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

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

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Valore della produzione	20.876.286	4.730.100	25.606.386	25.750.762	-144.376
Costi della produzione	22.102.629	4.500.835	26.603.464	25.548.044	1.055.420
Risultato della gestione operativa	-1.226.343	229.265	-997.078	202.718	-1.199.796
Proventi e oneri finanziari	-220.792	15.531	-205.261	-286.252	80.991
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-210.604	400.630	190.026	69.182	120.844
Proventi e oneri straordinari	272.430	-270.920	1.510	-350.797	352.307
Imposte sul reddito	288.217	64.712	352.929	227.554	125.375
Risultato di esercizio	-1.673.526	309.794	-1.363.732	-592.703	-771.029

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
Valore della produzione (A)	20.875.826	641.829	4.088.731	25.606.386
Costi della produzione (B)	20.356.321	633.456	5.613.687	26.603.464
Risultato della gestione operativa (A-B)	519.505	8.373	-1.524.956	-997.078
Proventi e oneri finanziari (C)	-220.983	711	15.011	-205.261

Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	190.026	0	0	190.026
Proventi e oneri straordinari (E)	-135.991	0	137.501	1.510
Imposte sul reddito	288.217	4.114	60.598	352.929
Risultato di esercizio	64.340	4.970	-1.433.042	-1.363.732

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -€ 997.078, superiore di € 229.265 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2018, invece, si registra un decremento di € 1.199.796.

Il Risultato di esercizio passa ad -€ 1.363.732 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-€ 205.261), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 190.026), del saldo della gestione straordinaria (€ 1.510) e delle imposte sul reddito (€ 352.929).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2018 di € 771.029.

Il Risultato d'esercizio dell'Ente consolidato è pari a -€ 1.363.732 in peggioramento rispetto al 2018 di € 771.029.

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

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

I componenti positivi della gestione, pari a € 25.606.386, segnano una contrazione di € 144.376 rispetto al 2018, mentre i componenti negativi, pari a € 26.603.464, hanno subito un incremento di € 1.055.420.

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

Comune di Pontassieve

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da tributi	43,15%	11.047.942	10.902.553	145.389
Proventi da fondi perequativi	5,87%	1.502.363	1.523.511	-21.148
Proventi da trasferimenti e contributi	8,21%	2.101.499	2.150.877	-49.378
Proventi da trasferimenti correnti	6,50%	1.664.379	1.764.237	-99.858
Quota annuale di contributi agli investimenti	1,61%	411.275	381.859	29.416
Contributi agli investimenti	0,10%	25.845	4.781	21.064
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	33,72%	8.634.215	8.928.760	-294.545
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5,38%	1.376.799	1.626.101	-249.302
Ricavi della vendita di beni	8,32%	2.129.824	2.085.342	44.482
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	20,02%	5.127.592	5.217.317	-89.725
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0	1.772	-1.772
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00%	0	46.464	-46.464
Altri ricavi e proventi diversi	9,06%	2.320.367	2.196.825	123.542
Totale della Macro-classe A	100,00%	25.606.386	25.750.762	-144.376

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7,11%	1.890.576	1.909.784	-19.208
Prestazioni di servizi	42,56%	11.321.951	11.023.051	298.900
Utilizzo beni di terzi	0,83%	221.868	208.098	13.770
Trasferimenti e contributi	10,58%	2.813.962	2.576.911	237.051
Personale	22,16%	5.895.648	6.014.662	-119.014
Ammortamenti e svalutazioni	15,13%	4.024.236	3.336.413	687.823
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,10%	-25.381	35	-25.416
Accantonamenti per rischi	0,05%	13.543	16.027	-2.484
Altri accantonamenti	0,03%	8.762	0	8.762
Oneri diversi di gestione	1,65%	438.299	463.063	-24.764
Totale della Macro-classe B	100,00%	26.603.464	25.548.044	1.055.420

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per € 205.261, con un miglioramento di € 80.991, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da partecipazioni	82,88%	237.447	197.169	40.278

Altri proventi finanziari	17,12%	49.064	55.075	-6.011
Totale proventi finanziari	100,00%	286.511	252.244	34.267
Interessi passivi	98,89%	486.296	483.335	2.961
Altri oneri finanziari	1,11%	5.476	55.161	-49.685
Totale oneri finanziari	100,00%	491.772	538.496	-46.724
Totale della macro-classe C	100,00%	-205.261	-286.252	80.991

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2018 una crescita di € 34.267.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2019 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

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

Gli **oneri finanziari**, pari a € 491.772, in diminuzione rispetto al 2018 di € 46.724, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Il tasso d'interesse medio pagato nel 2019 è stato pari al 3,87% %.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	278.244	79.825	198.419
Svalutazioni	100,00%	88.218	10.643	77.575
Totale della macro-classe D		190.026	69.182	120.844

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € 1.510, con un miglioramento rispetto al 2018 di € 352.307.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
--	---	---------------------------	---------------------------	------------

Comune di Pontassieve

Proventi da permessi di costruire	49,71%	301.088	266.000	35.088
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	47,90%	290.109	724.881	-434.772
Plusvalenze patrimoniali	2,39%	14.505	12.262	2.243
Altri proventi straordinari	0,00%	0	0	0
Totale proventi straordinari	100,00%	605.702	1.003.143	-397.441
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	30,56%	184.630	1.301.475	-1.116.845
Minusvalenze patrimoniali	1,53%	9.254	0	9.254
Altri oneri straordinari	67,91%	410.308	52.465	357.843
Totale oneri straordinari	100,00%	604.192	1.353.940	-749.748
Totale della Macro-classe E	100,00%	1.510	-350.797	352.307

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

Componenti positivi della gestione	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
Proventi da tributi	11.047.942	0	0	11.047.942
Proventi da fondi perequativi	1.502.363	0	0	1.502.363
Proventi da trasferimenti e contributi	2.075.654	0	25.845	2.101.499
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.664.379	0	0	1.664.379
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	411.275	0	0	411.275
<i>Contributi agli investimenti</i>	0	0	25.845	25.845
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.301.277	623.868	3.709.070	8.634.215
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.376.799	0	0	1.376.799
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.102.538	0	27.286	2.129.824
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	821.940	623.868	3.681.784	5.127.592

Comune di Pontassieve

Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0
Altri ricavi e proventi diversi	1.948.590	17.961	353.816	2.320.367
Totale	20.875.826	641.829	4.088.731	25.606.386

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

Componenti negativi della gestione	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.707.223	175	183.178	1.890.576
Prestazioni di servizi	7.614.846	522.308	3.184.797	11.321.951
Utilizzo beni di terzi	75.067	2.589	144.212	221.868
Trasferimenti e contributi	2.813.962	0	0	2.813.962
<i>Trasferimenti correnti</i>	2.813.962	0	0	2.813.962
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0	0	0	0
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0	0	0	0
Personale	4.141.995	80.838	1.672.815	5.895.648
Ammortamenti e svalutazioni	3.666.008	14.992	343.236	4.024.236
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	163.159	7.519	103.631	274.309
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.853.334	7.473	237.611	2.098.418
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	1.676	1.676
<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.649.515	0	318	1.649.833
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-26.451	0	1.070	-25.381
Accantonamenti per rischi	0	0	13.543	13.543
Altri accantonamenti	0	0	8.762	8.762
Oneri diversi di gestione	363.671	12.554	62.074	438.299
Totale	20.356.321	633.456	5.613.687	26.603.464

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

Comune di Pontassieve

Proventi e oneri finanziari	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
Proventi finanziari				
Proventi da partecipazioni	192.542	0	44.905	237.447
<i>da società controllate</i>	0	0	0	0
<i>da società partecipate</i>	192.542	0	0	192.542
<i>da altri soggetti</i>	0	0	44.905	44.905
Altri proventi finanziari	33.223	6.187	9.654	49.064
Totale proventi	225.765	6.187	54.559	286.511
Oneri finanziari				
Interessi passivi	446.748	0	39.548	486.296
Altri oneri finanziari	0	5.476	0	5.476
Totale oneri	446.748	5.476	39.548	491.772
Totale	-220.983	711	15.011	-205.261

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a € 190.026, in aumento di € 120.844, rispetto l'anno precedente.

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

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
Rivalutazioni	278.244	0	0	278.244
Svalutazioni	88.218	0	0	88.218
Totale	190.026	0	0	190.026

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

Proventi e oneri straordinari	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
-------------------------------	-----------------------	----------	------------	--------

Comune di Pontassieve

Proventi straordinari				
Proventi da permessi di costruire	301.088	0	0	301.088
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	137.102	0	153.007	290.109
Plusvalenze patrimoniali	14.505	0	0	14.505
Altri proventi straordinari	0	0	0	0
Totale proventi	452.695	0	153.007	605.702
Oneri straordinari				
Trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	169.124	0	15.506	184.630
Minusvalenze patrimoniali	9.254	0	0	9.254
Altri oneri straordinari	410.308	0	0	410.308
Totale oneri	588.686	0	15.506	604.192
Totale	-135.991	0	137.501	1.510

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 352.929, superiore di € 125.375 rispetto al 2018.

La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
Totale	288.217	4.114	60.598	352.929

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2019

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2019.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Pontassieve e gli organismi del perimetro di consolidamento 2019 hanno reperito da soci e da terzi.

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

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2019	%	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0,00%	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	282.082	420.320	702.402	0,93%	912.152	-209.750
Immobilizzazioni Materiali	56.232.222	970.493	57.202.715	75,59%	54.786.495	2.416.220
Immobilizzazioni Finanziarie	6.178.589	-2.417.017	3.761.572	4,97%	3.401.726	359.846
Totale Immobilizzazioni	62.692.893	-1.026.204	61.666.689	81,49%	59.100.373	2.566.316
Rimanenze	199.992	4.396	204.388	0,27%	179.008	25.380
Crediti	7.564.983	1.399.625	8.964.608	11,85%	9.932.071	-967.463
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0,00%	0	0
Disponibilità Liquide	2.739.566	2.044.920	4.784.486	6,32%	6.051.975	-1.267.489
Totale Attivo Circolante	10.504.541	3.448.941	13.953.482	18,44%	16.163.054	-2.209.572
Ratei e Risconti Attivi	700	54.352	55.052	0,07%	112.922	-57.870
TOTALE DELL'ATTIVO	73.198.134	2.477.089	75.675.223	100,00%	75.376.349	298.874
Patrimonio Netto	44.429.586	309.794	44.739.380	59,12%	44.257.234	482.146
di cui riserva di consolidamento		0	0	0,00%	0	0
Fondi per Rischi e Oneri	23.466	59.944	83.410	0,11%	770.303	-686.893
TFR	0	401.870	401.870	0,53%	423.797	-21.927
Debiti	18.440.922	1.607.272	20.048.194	26,49%	20.456.776	-408.582
Ratei e Risconti Passivi	10.304.160	98.209	10.402.369	13,75%	9.468.239	934.130
TOTALE DEL PASSIVO	73.198.134	2.477.089	75.675.223	100,00%	75.376.349	298.874

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 75.675.223, di cui € 61.666.689 per immobilizzazioni, € 13.953.482 di capitale circolante e € 55.052 di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a € 702.402 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento € 70.654, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 79.149, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno € 9.324, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile € 4.139, avviamento € 0, Immobilizzazioni in corso ed acconti € 0, altre € 539.136.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a € 57.202.715 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (€ 14.726.348), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (37183705), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (5.292.662) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.

- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a € 3.761.572, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 53.752, alle Partecipazioni in altri soggetti per 3.044.629, ai Crediti finanziari a lungo termine € 663.191 ed alla voce Altri titoli € 0.

L'**Attivo circolante** pari a € 13.953.482 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a € 204.388.
- **Crediti**, pari a € 8.964.608, distinguibili in Crediti di natura tributaria € 1.788.831, Crediti per trasferimenti e contributi € 3.870.412, Crediti verso clienti e utenti € 1.706.186, Altri crediti € 1.599.179”;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a € 0, distinguibili in Partecipazioni € 0 e Altri titoli € 0.
- **Disponibilità liquide**, pari a € 4.784.486, distinguibili in Conto di tesoreria € 2.141.112, Altri depositi bancari e postali € 2.643.080, Denaro e valori in cassa € 294, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente € 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a € 55.052, di cui **ratei attivi** per € 0 e **risconti attivi** per € 55.052.

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	282.082	66.506	353.814	702.402
Immobilizzazioni Materiali	56.232.222	175.622	794.871	57.202.715
Immobilizzazioni Finanziarie	3.529.698	84.426	147.448	3.761.572
Totale Immobilizzazioni	60.044.002	326.554	1.296.133	61.666.689
Rimanenze	199.992	0	4.396	204.388
Crediti	7.564.983	112.482	1.287.143	8.964.608
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0
Disponibilità Liquide	2.739.566	456.380	1.588.540	4.784.486
Totale Attivo Circolante	10.504.541	568.862	2.880.079	13.953.482
Totale Ratei e Risconti Attivi	700	1.825	52.527	55.052
TOTALE DELL'ATTIVO	70.549.243	897.241	4.228.739	75.675.223

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 702.402 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	70.654	120.211	-49.557
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	79.149	73.966	5.183
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.324	4.665	4.659
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	4.139	7.918	-3.779
Avviamento	0	0	0
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	0
Altre	539.136	705.392	-166.256
Totale Immobilizzazioni immateriali	702.402	912.152	-209.750

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 57.202.715, di cui € 14.726.348 in beni demaniali indisponibili e € 42.476.367 in altri immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di € 2.416.220. rispetto al 2018.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Beni demaniali	14.726.348	14.571.567	154.781
Altre immobilizzazioni materiali	37.183.705	37.282.862	-99.157
Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.292.662	2.932.066	2.360.596
Totale Immobilizzazioni materiali	57.202.715	54.786.495	2.416.220

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (€ 154.781), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (-€ 99.157), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (€

2.360.596) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso (che sono così state allocate nelle voci sopra citate).

Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo di € 970.493.

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

Immobilizzazioni materiali	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
Beni demaniali	14.726.348	0	0	14.726.348
Terreni	447.787	0	0	447.787
Fabbricati	666.660	0	0	666.660
Infrastrutture	13.611.901	0	0	13.611.901
Altri beni demaniali	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali (3)	36.220.639	175.622	787.444	37.183.705
Terreni	10.742.490	0	20.816	10.763.306
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0
Fabbricati	24.540.875	173.152	33.658	24.747.685
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0
Impianti e macchinari	55.978	940	58.782	115.700
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	292.995	161	0	293.156
Mezzi di trasporto	31.213	0	234.338	265.551
Macchine per ufficio e hardware	15.079	0	22.257	37.336
Mobili e arredi	495.712	0	3.290	499.002
Infrastrutture	3.498	0	0	3.498
Altri beni materiali	42.799	1.369	414.303	458.471
Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.285.235	0	7.427	5.292.662
Totale	56.232.222	175.622	794.871	57.202.715

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a € 3.761.572, e segna un incremento di € 359.846 rispetto al 2018.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Partecipazioni in	3.098.381	2.791.718	306.663
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	53.752	0	53.752
<i>altri soggetti</i>	3.044.629	2.791.718	252.911
Crediti verso	663.191	610.008	53.183
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0	0
<i>imprese controllate</i>	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	576.606	518.431	58.175
<i>altri soggetti</i>	86.585	91.577	-4.992
Altri titoli	0	0	0
Totale Immobilizzazioni finanziarie	3.761.572	3.401.726	359.846

L'attivo circolante, pari a € 13.953.482, è superiore di € 3.448.941 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Pontassieve e segna un decremento rispetto al Bilancio Consolidato 2018 (€ 2.209.572).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Rimanenze	204.388	179.008	25.380
Crediti	8.964.608	9.932.071	-967.463
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	4.784.486	6.051.975	-1.267.489
Totale attivo circolante	13.953.482	16.163.054	-2.209.572

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

Rimanenze	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
Totale	199.992	0	4.396	204.388

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in diminuzione di € 313.059 rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2018 per € 410.371
- ai crediti verso clienti ed utenti (in discesa di € 125.048 rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in diminuzione di € 939.727.

Crediti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Crediti di natura tributaria	1.788.831	2.101.890	-313.059
Crediti per trasferimenti e contributi	3.870.412	3.460.041	410.371
Verso clienti ed utenti	1.706.186	1.831.234	-125.048
Altri Crediti	1.599.179	2.538.906	-939.727
Totale Crediti	8.964.608	9.932.071	-967.463

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Pontassieve di € 1.399.625.

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

Crediti	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
---------	-----------------------	----------	------------	--------

Crediti di natura tributaria	1.788.831	0	0	1.788.831
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0	0	0
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.788.831	0	0	1.788.831
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0	0	0
Crediti per trasferimenti e contributi	3.870.412	0	0	3.870.412
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	3.818.419	0	0	3.818.419
<i>imprese controllate</i>	0	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	17.643	0	0	17.643
<i>verso altri soggetti</i>	34.350	0	0	34.350
Verso clienti ed utenti	930.731	56.352	719.103	1.706.186
Altri Crediti	975.009	56.130	568.040	1.599.179
<i>verso l'erario</i>	10.073	3.217	193.636	206.926
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	0	0	0
<i>altri</i>	964.936	52.913	374.404	1.392.253
Totale	7.564.983	112.482	1.287.143	8.964.608

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi € 4.784.486, in diminuzione rispetto al 2018 di € 1.267.489. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a € 2.044.920.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Conto di tesoreria	2.141.112	3.218.746	-1.077.634
Altri depositi bancari e postali	2.643.080	2.832.678	-189.598
Denaro e valori in cassa	294	551	-257
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0
Totale Disponibilità liquide	4.784.486	6.051.975	-1.267.489

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

Disponibilità liquide	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
Conto di tesoreria	2.141.112	0	0	2.141.112
<i>Istituto tesoriere</i>	2.141.112	0	0	2.141.112
<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0	0	0
Altri depositi bancari e postali	598.454	456.322	1.588.304	2.643.080
Denaro e valori in cassa	0	58	236	294
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0	0
Totale	2.739.566	456.380	1.588.540	4.784.486

Si osserva che il capitale circolante di € 13.953.482 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, che ammontano a 7.356.605.

I ratei attivi sono pari a € 0 mentre i risconti attivi ammontano a € 55.052. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra una diminuzione di € 57.870 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2018.

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

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
Ratei attivi	0	0	0	0
Risconti attivi	700	1.825	52.527	55.052
Totale	700	1.825	52.527	55.052

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 75.675.223, di cui € 44.739.380 a titolo di Patrimonio Netto, € 83.410 di Fondi per

Rischi ed Oneri, € 401.870 per Trattamento di Fine Rapporto, € 20.048.194 a titolo di Debito e € 10.402.369 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di Patrimonio Netto rispetto al Bilancio consolidato 2018 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Fondo di dotazione beni indisp./opere da realizzare	0	-6.055.921	6.055.921
Riserve	46.103.112	50.905.858	-4.802.746
da risultato economico di esercizi precedenti	0	-309.266	309.266
da capitale	1.198.360	0	1.198.360
da permessi di costruire	3.491.511	9.477.575	-5.986.064
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	41.179.983	41.539.653	-359.670
altre riserve indisponibili	233.258	197.896	35.362
Risultato economico dell'esercizio	-1.363.732	-592.703	-771.029
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	44.739.380	44.257.234	482.146
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0	0
Totale Patrimonio Netto	44.739.380	44.257.234	482.146

Il patrimonio netto di € 44.739.380 segna un aumento di € 482.146 rispetto al Bilancio Consolidato 2018 ed un incremento di € 309.794 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste di Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2019, che hanno un valore di € 83.410, si articolano in: per trattamento di quiescenza € 0, per imposte € 0, altri € 83.410 e fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri € 0.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2019 ammonta ad un valore pari a € 401.870, diminuzione di € 21.927 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2019 a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro. Non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5/12/2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 20.048.194; registrano un incremento di € 1.607.272 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2018 di € 408.582.

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 12.691.589 e Debiti di funzionamento per € 7.356.605.

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

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a € 515.794.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2018 l'indebitamento finanziario segna un decremento di € 1.067.659.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 4.796.717 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e

acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un'espansione dei debiti verso fornitori pari a € 416.423.

Debiti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Debiti da finanziamento	12.691.589	13.759.248	-1.067.659
Debiti verso fornitori	4.796.717	4.380.294	416.423
Acconti	0	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi	978.240	257.943	720.297
Altri debiti	1.581.648	2.059.291	-477.643
Totale Debiti	20.048.194	20.456.776	-408.582

I Ratei passivi sono pari a € 262.135, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 10.140.234.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 10.138.734.

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

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
Patrimonio Netto	46.167.452	4.970	-1.433.042	44.739.380
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0	0	0	0
Fondi per Rischi e Oneri	23.466	1.622	58.322	83.410
TFR	0	12.510	389.360	401.870
Debiti	18.086.578	660.002	1.301.614	20.048.194
Ratei e Risconti Passivi	10.304.160	1.500	96.709	10.402.369
TOTALE DEL PASSIVO	74.581.656	680.604	412.963	75.675.223

Il Raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2018 è il seguente:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
per trattamento di quiescenza	0	0	0
per imposte	0	0	0
Altri	83.410	770.303	-686.893
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0
Totale Fondo per rischi e oneri	83.410	770.303	-686.893

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

Fondi per rischi e oneri	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
per trattamento di quiescenza	0	0	0	0
per imposte	0	0	0	0
Altri	23.466	1.622	58.322	83.410
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0	0
Totale	23.466	1.622	58.322	83.410

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

Trattamento di fine rapporto	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
Totale	0	12.510	389.360	401.870

I Debiti totali del Gruppo ammontano a € 20.048.194; registrano un incremento di € 1.607.272 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo. Per i debiti totali si evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di € 408.582. Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 12.691.589 e Debiti di funzionamento per € 7.356.605.

Comune di Pontassieve

Debiti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Debiti da finanziamento	12.691.589	13.759.248	-1.067.659
Debiti verso fornitori	4.796.717	4.380.294	416.423
Acconti	0	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi	978.240	257.943	720.297
Altri debiti	1.581.648	2.059.291	-477.643
Totale Debiti	20.048.194	20.456.776	-408.582

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

Debiti	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
Debiti da finanziamento	12.175.795	138.428	377.366	12.691.589
<i>prestiti obbligazionari</i>	8.275.102	0	0	8.275.102
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0	0	0
<i>verso banche e tesoriere</i>	0	138.428	377.366	515.794
<i>verso altri finanziatori</i>	3.900.693	0	0	3.900.693
Debiti verso fornitori	4.089.750	88.456	618.511	4.796.717
Acconti	0	0	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi	978.240	0	0	978.240
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0	0	0	0
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	929.699	0	0	929.699
<i>imprese controllate</i>	0	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	0	0	0	0
<i>altri soggetti</i>	48.541	0	0	48.541
Altri debiti	842.793	433.118	305.737	1.581.648
<i>tributari</i>	155.102	7.774	34.562	197.438
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	13.851	2.842	97.238	113.931
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0	0	0	0
<i>altri</i>	673.840	422.502	173.937	1.270.279
Totale	18.086.578	660.002	1.301.614	20.048.194

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

Comune di Pontassieve

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Ratei passivi	262.135	178.948	83.187
Risconti passivi	10.140.234	9.289.291	850.943
Contributi agli investimenti	10.138.734	9.164.604	974.130
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>9.872.971</i>	<i>8.887.422</i>	<i>985.549</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>265.763</i>	<i>277.182</i>	<i>-11.419</i>
Concessioni pluriennali	0	0	0
Altri risconti passivi	1.500	124.687	-123.187
Totale Ratei e risconti passivi	10.402.369	9.468.239	934.130

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

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
Ratei passivi	261.357	0	778	262.135
Risconti passivi	10.042.803	1.500	95.931	10.140.234
Contributi agli investimenti	10.042.803	0	95.931	10.138.734
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>9.777.040</i>	<i>0</i>	<i>95.931</i>	<i>9.872.971</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>265.763</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>265.763</i>
Concessioni pluriennali	0	0	0	0
Altri risconti passivi	0	1.500	0	1.500
Totale	10.304.160	1.500	96.709	10.402.369

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019

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

Non si segnalano fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019.

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

Nel mese di marzo 2020, l'emergenza sanitaria legata al Coronavirus ha raggiunto una diffusione ampia all'interno del territorio ove opera il Gruppo che, fin dall'inizio dell'emergenza, ha gestito la situazione in modo proattivo sotto differenti aspetti.

L'emergenza Covid-19 può certamente qualificarsi come evento sorto dopo il 31 dicembre 2019, i cui effetti quindi non possono essere considerati come esistenti a tale

data. I fatti e i relativi effetti sui valori di bilancio devono pertanto reputarsi di competenza degli esercizi chiusi successivamente al 31 dicembre; non si rende perciò necessaria alcuna modifica dei valori relativi al bilancio consolidato 2019.

Si valutano i potenziali impatti dell'emergenza Covid-19 sul business, sulla situazione finanziaria e sulla performance economica. A riguardo, in considerazione della continua evoluzione dell'emergenza sanitaria, dei suoi effetti e dei relativi provvedimenti che verranno assunti dal Governo, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

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

1. Presupposti normativi e di prassi

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

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Giova qui ricordare che le ultime modifiche apportate al suddetto allegato 4/4 hanno apportato sostanziali modifiche alla determinazione delle soglie di rilevanza delle società partecipate, come descritto in premessa al presente documento.

Il Comune di Pontassieve è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2019. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Pontassieve

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

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

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017 (http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Pontassieve per l'Esercizio 2019 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 88 del 16/7/2020, di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2019,

Con delibera del Consiglio comunale n. 47 del 13/08/2020 è stato approvato il rendiconto 2019 dell comune di Pontassieve a cui è seguita la Delibera di Giunta n. 136 del 6/10/2020, con la quale il "GAP Gruppo amministrazione pubblica" ed il perimetro di consolidamento sono stati aggiornati con i dati di bilancio riferiti all'anno 2019.

Con Nota Protocollo n. 15971 del 21/07/2020 è stato trasmesso a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 136/2020 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2019, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

3. La composizione del Gruppo Comune di Pontassieve

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

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

Come da Delibera di Giunta n. 136 del 6/10/2020 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
CASA SPA CF. 05264040485 P.IVA 05264040485	VIA FIESOLANA 5 - 50121 FIRENZE (FI) C.S. 9.300.000	SOCIETA' PARTECIPATA	2,00000%	2,00000%	2,00000%	PROPORZIONALE
AER S.P.A. CF. 01388690487 P.IVA 01388690487	VIA GUGLIELMO MARCONI, 2/BIS - 50068 - LOC. SCOPETI RUFINA (FI) C.S. 2.853.198	SOCIETA' PARTECIPATA	45,86000%	45,86000%	45,86000%	PROPORZIONALE

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

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
CASA SPA	650.263	8.038	1,24%
AER S.P.A.	5.824.754	1.738.270	29,84%

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale
COMUNE DI PONTASSIEVE	100,00%	4.141.995
CASA SPA	2,00%	80.838
AER S.P.A.	45,86%	1.672.815

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Pontassieve ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, le seguenti perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento:

Organismo partecipato	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate
CASA SPA	
AER S.P.A.	

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

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
CASA SPA	08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa
AER S.P.A.	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Si allega l'elenco delle missioni:

	Numero Missione	Descrizione Missione
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
MISSIONE	02	Giustizia
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza
MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali i
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero
MISSIONE	07	Turismo
MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità
MISSIONE	11	Soccorso civile
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
MISSIONE	13	Tutela della salute
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
MISSIONE	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche

MISSIONE	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
MISSIONE	19	Relazioni internazionali
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti
MISSIONE	50	Debito pubblico
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi

4. I criteri di valutazione applicati

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

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

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

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

5. Le operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2019 del Comune, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli

eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2019 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2019, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2019 all'interno del Gruppo Comune di Pontassieve, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

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

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili,

manca rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti (Ricavi infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i costi infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo, i crediti infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i debiti infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo e così via) al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

In base alle motivazioni sopra riportate i disallineamenti dei saldi reciproci vengono riportate nelle scritture di elisione come importo delle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti che "quadrano" il totale algebrico delle movimentazioni in dare e in avere operate con le scritture di elisione delle partite infragruppo.

A ben vedere infatti il risultato contabile di un allineamento del saldo reciproco effettuato con una preventiva scrittura di pre-consolidamento e poi con una successiva scrittura di elisione dei saldi così allineati è analogo a quello che si ottiene operando l'allineamento direttamente nella scrittura di elisione.

Esempio: se ad un Comune capogruppo risultano ricavi infragruppo verso la Società A pari a 10€ e contestualmente alla Società risultano costi infragruppo verso il Comune capogruppo pari a 6€, valutato che occorre adeguare il valore dei costi della Società A, si effettua la scrittura di pre-consolidamento:

Costo Società A @ Riserve per risultato economico di esercizi precedenti	4 €
--	-----

Successivamente si elidono i saldi reciproci riallineati Ricavi Comune @ Costo Società A	10 €
--	------

Se invece elido, in base alle considerazioni effettuate in merito alla natura del disallineamento, i Ricavi infragruppo risultanti al Comune capogruppo contro i Costi infragruppo registrati dalla Società A, effettuando in tale sede il riallineamento, avremo la seguente scrittura:

Ricavi Comune Capogruppo	A	Diversi	10 €
--------------------------	---	---------	------

A	Costi Società A	6 €
	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	4 €

La procedura di rideterminazione dei saldi posta in essere dall'Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).

Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

Si evidenzia che nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

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

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

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

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta.

I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

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

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

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento.

La differenza di consolidamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta.

È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33.

Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del bilancio consolidato del Comune di Pontassieve, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2019 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente. Si determinano differenze di consolidamento da annullamento positive, iscritta fra i costi alla voce di Conto economico E25 "Altri oneri straordinari", secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO					
	Quota di patrimonio netto da annullare	Valore della partecipazione da annullare	Valore Svalutazione/Rivalutazione della partecipazione rettificato da annullare	Valore della partecipazione da annullare	Differenza di Annullamento
CASA SpA	€ 210.684	€ 216.196	-€ 2.834	€ 219.030	€ 8.346
A.E.R. Ambiente Energia e Risorse SpA	€ 2.430.416	€ 2.432.695	-€ 397.796	€ 2.830.491	€ 400.075
Totale	€ 2.641.100	€ 2.648.891	-€ 400.630	€ 3.049.522	€ 408.422

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica.

La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad € 0 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'importo complessivo delle differenze di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Riserva	€ 0	€ 396	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Società 1 - Capogruppo
Riserva	€ 0	€ 2.038	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CASA - Capogruppo
Riserva	€ 2.247	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AER - Capogruppo
Riserva	€ 162	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AER - Capogruppo
Riserva	€ 0	€ 130	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AER - Capogruppo
Riserva	€ 219.030	€ 0	Annullamento partecipazione CASA SpA
Riserva	€ 2.830.491	€ 0	Annullamento partecipazione A.E.R. Ambiente Energia e Risorse SpA
Riserva	€ 0	€ 208.250	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento CASA SpA
Riserva	€ 0	€ 2.432.695	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento A.E.R. Ambiente Energia e Risorse SpA
Riserva	€ 0	€ 408.421	Allocazione Differenza di Annullamento Positiva CAPOGRUPPO
	€ 3.051.930	€ 3.051.930	Totale movimentazioni
		€ 0	Saldo

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad euro 0 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva nel bilancio di Comune di Pontassieve	€ 0
Riserva per effetto delle rettifiche di consolidamento	€ 0
Riserva nel bilancio consolidato	€ 0

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

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

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

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
1) Verso clienti	0	0	0	0

Comune di Pontassieve

2) Verso imprese controllate	0	0	0	0
3) Verso imprese collegate	0	0	0	0
4) Verso Controllanti	0	0	0	0
4-bis) Per crediti tributari	0	0	0	0
4-ter) Per imposte anticipate	0	0	0	0
5) Verso altri	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
1) Obbligazioni	0	0	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0
4) Debiti verso banche	0	88.389	0	88.389
5) Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0
6) Acconti	0	0	0	0
7) Debiti verso fornitori	0	0	0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0	0	0	0
12) Debiti tributari	0	0	0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0
14) Altri debiti	0	0	0	0
Totale	0	88.389	0	88.389

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

I mutui bancari concessi a Casa S.p.A. assistiti da garanzia ipotecaria/fideiussoria sono stati garantiti dai Comuni proprietari degli immobili costruiti.

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

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

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
Ratei attivi				
Altri	0	0	0	0
costi anticipati	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0
Tot Ratei attivi	0	0	0	0
Risconti attivi				
Assicurazioni	0	0	0	0
Canoni di locazione	0	0	34.230	34.230
Altri	700	1.825	18.297	20.822
Tot Risconti attivi	700	1.825	52.527	55.052
Totale Ratei e Risconti Attivi	700	1.825	52.527	55.052

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
Ratei passivi				
Altri	261.357	0	778	0
Bancari	0	0	0	262.135
Salario accessorio	0	0	0	0
Tot Ratei passivi	261.357	0	778	0
Risconti passivi				262.135

Comune di Pontassieve

Contributo c/impianti	0	0	95.720	0
Contributi agli investimenti	0	0	0	95.720
Altri	10.042.803	1.500	211	0
Tot Risconti passivi	10.042.803	1.500	9.5931	10.044.514
Totale Ratei e Risconti Passivi	10.304.160	1.500	96.709	10.140.234

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0	0	13.543	13.543
rischi su crediti	0	0	0	0
...	0	0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	0	0	13.543	13.543
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0	0
manutenzioni	0	0	0	0
Altri	0	0	8.762	8.762
Tot Altri accantonamenti	0	0	8.762	8.762
Totale Accantonamenti	0	0	22.305	22.305

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

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	328.404	0	0	328.404

Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	71.831	5.442	18.582	95.855
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0	0	13.187	13.187
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	45.513	0	0	45.513
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllate	0	0	0	0
Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0	0
Altri	1.000	34	7.779	8.813
Totale Oneri Finanziari	446.748	5.476	39.548	491.772

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

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

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

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

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

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

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

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	CASA S.P.A.	AER S.P.A.	Totale
Proventi straordinari				€ 0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 137.102	€ 0	€ 153.007	€ 290.109
Permessi di Costruire	€ 301.088	€ 0	€ 0	€ 301.088
Plusvalenze patrimoniali	€ 14.505	€ 0	€ 0	€ 14.505
Proventi relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totale proventi	€ 452.695	€ 0	€ 153.007	€ 605.702
Oneri straordinari				€ 0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 169.124	€ 0	€ 15.506	€ 184.630
Oneri relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Minusvalenze patrimoniali	€ 9.254	€ 0	€ 0	€ 9.254
Altri	€ 410.308	€ 0	€ 0	€ 410.308
Totale oneri	€ 588.686	€ 0	€ 15.506	€ 604.192
Totale	-€ 135.991	€ 0	€ 137.501	€ 1.510

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

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

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera di C.C. n. 46 del 26/09/2018 e successivamente con delibera n. 56 del 27/11/2018 con la quale è stato sostituito il dott. Pacini, membro dimissionario del collegio. Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

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

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

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

Compensi cariche sociali	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
Amministratori	60.420	28.846	89.266
Sindaci	50.544	24.196	74.740
Totale	110.964	53.042	164.006

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

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

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

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

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

Conto	DARE	AVERE	Descrizione
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 396	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CASA - Capogruppo
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 396	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CASA - Capogruppo
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ 0	€ 8.038	Elisione Ricavi infragruppo CASA - Capogruppo
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 8.038	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo CASA - Capogruppo

Comune di Pontassieve

CED B18 - Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 47	Elisione Costi infragruppo CASA - Capogruppo
CEA A1 - Proventi da tributi	€ 47	€ 0	Elisione Costi infragruppo CASA - Capogruppo
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€ 2.038	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CASA - Capogruppo
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.038	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CASA - Capogruppo
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 2.038	Elisione Crediti infragruppo CASA - Capogruppo
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 2.038	€ 0	Elisione Crediti infragruppo CASA - Capogruppo
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 0	€ 2.247	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AER - Capogruppo
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 2.247	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AER - Capogruppo
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ 0	€ 1.738.270	Elisione Ricavi infragruppo AER - Capogruppo
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.738.270	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo AER - Capogruppo
CED B18 - Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 32	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AER - Capogruppo
CED C21a - Interessi passivi	€ 0	€ 130	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AER - Capogruppo
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 162	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AER - Capogruppo
CED B18 - Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 604	Elisione Costi infragruppo AER - Capogruppo
CEA A3a - Proventi da trasferimenti correnti	€ 229	€ 0	Elisione Costi infragruppo AER - Capogruppo
CEA C20 - Altri proventi finanziari	€ 191	€ 0	Elisione Costi infragruppo AER - Capogruppo
CEA A8 - Altri ricavi e proventi diversi	€ 184	€ 0	Elisione Costi infragruppo AER - Capogruppo
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 352.306	Elisione Crediti infragruppo AER - Capogruppo
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 352.306	€ 0	Elisione Crediti infragruppo AER - Capogruppo
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 130	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AER - Capogruppo
SPA D5d - Altri debiti altri	€ 130	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AER - Capogruppo