

Comune di Pontassieve
BILANCIO CONSOLIDATO 2020

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.

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 nr. 112 del 13/7/2021 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2020.

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	SI	SI	2,00%	2,00%	2,00%
AER S.P.A. CF. 01388690487 P.IVA 01388690487	VIA GUGLIELMO MARCONI, 2/BIS - 50068 - LOC. SCOPETI RUFINA (FI)	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	45,86%	45,86%	45,86%
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	NO	SI	41,65%	42,57%	42,57%

La società A.E.R. S.p.A. possiede la quota del 2,01% di A.E.R. IMPIANTI s.r.l. in liquidazione.

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	2,00%	2,00%	2,00%	PROPORZIONALE
AER S.P.A. CF. 01388690487 P.IVA 01388690487	VIA GUGLIELMO MARCONI, 2/BIS - 50068 - LOC. SCOPETI RUFINA (FI)	SOCIETA' PARTECIPATA	45,86%	45,86%	45,86%	PROPORZIONALE

Successivamente, con Nota Protocollo n. 18071 e 18072 del 19 luglio 2021, 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 2020 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 positivo utile consolidato di € 531.380 .

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 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Valore della produzione	22.151.096 €	4.507.356 €	26.658.452 €	25.606.386 €	1.052.066 €
Costi della produzione	22.094.723 €	4.492.562 €	26.587.285 €	26.603.464 €	-16.179 €
Risultato della gestione operativa	56.373 €	14.794 €	71.167 €	-997.078 €	1.068.245 €
Proventi e oneri finanziari	7.482 €	-16.703 €	-9.221 €	-205.261 €	196.040 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie	511.920 €	-307.627 €	204.293 €	190.026 €	14.267 €
Proventi e oneri straordinari	539.417 €	-23.504 €	515.913 €	1.510 €	514.403 €
Imposte sul reddito	224.314 €	26.458 €	250.772 €	352.929 €	-102.157 €
Risultato di esercizio	890.878 €	-359.498 €	531.380 €	-1.363.732 €	1.895.112 €

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)	22.150.820 €	518.397 €	3.989.235 €	26.658.452 €
Costi della produzione (B)	20.418.473 €	506.548 €	5.662.264 €	26.587.285 €
Risultato della gestione operativa (A-B)	1.732.347 €	11.849 €	-1.673.029 €	71.167 €
Proventi e oneri finanziari (C)	7.386 €	-1.635 €	-14.972 €	-9.221 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	204.293 €	0 €	0 €	204.293 €
Proventi e oneri straordinari (E)	532.537 €	0 €	-16.624 €	515.913 €
Imposte sul reddito	224.314 €	3.115 €	23.343 €	250.772 €
Risultato di esercizio	2.252.249 €	7.099 €	-1.727.968 €	531.380 €

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € 71.167, superiore di € 14.794 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2019, invece, si registra un incremento di € 1.068.245.

Il Risultato di esercizio passa ad € 531.380 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-€ 9.221), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 204.293), del saldo della gestione straordinaria (€ 515.913) e delle imposte sul reddito (€ 250.772).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2019 di € 1.895.112.

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 € 26.68.452, segnano una espansione di € 1.052.066 rispetto al 2019, mentre i componenti negativi, pari a € 26.587.285, hanno subito un decremento di € 16.179.

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

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da tributi	38,84%	10.352.812 €	11.047.942 €	-695.130 €
Proventi da fondi perequativi	5,91%	1.575.179 €	1.502.363 €	72.816 €
Proventi da trasferimenti e contributi	16,37%	4.363.353 €	2.101.499 €	2.261.854 €
Proventi da trasferimenti correnti	14,81%	3.949.385 €	1.664.379 €	2.285.006 €
Quota annuale di contributi agli investimenti	1,55%	413.968 €	411.275 €	2.693 €
Contributi agli investimenti	0,00%	0 €	25.845 €	-25.845 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	28,43%	7.579.382 €	8.634.215 €	-1.054.833 €
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5,11%	1.361.549 €	1.376.799 €	-15.250 €
Ricavi della vendita di beni	5,97%	1.590.552 €	2.129.824 €	-539.272 €
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	17,36%	4.627.281 €	5.127.592 €	-500.311 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,23%	60.832 €	0 €	60.832 €

Comune di Pontassieve

Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0 €	0 €	0 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00%	0 €	0 €	0 €
Altri ricavi e proventi diversi	10,23%	2.726.894 €	2.320.367 €	406.527 €
Totale della Macro-classe A	100,00%	26.658.452 €	25.606.386 €	1.052.066 €

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6,65%	1.767.629 €	1.890.576 €	-122.947 €
Prestazioni di servizi	41,61%	11.064.234 €	11.321.951 €	-257.717 €
Utilizzo beni di terzi	0,71%	189.122 €	221.868 €	-32.746 €
Trasferimenti e contributi	11,87%	3.154.825 €	2.813.962 €	340.863 €
Personale	21,84%	5.807.535 €	5.895.648 €	-88.113 €
Ammortamenti e svalutazioni	14,97%	3.980.703 €	4.024.236 €	-43.533 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00%	-467 €	-25.381 €	24.914 €
Accantonamenti per rischi	0,01%	1.834 €	13.543 €	-11.709 €
Altri accantonamenti	0,60%	159.911 €	8.762 €	151.149 €
Oneri diversi di gestione	1,74%	461.959 €	438.299 €	23.660 €
Totale della Macro-classe B	100,00%	26.587.285 €	26.603.464 €	-16.179 €

Il **risultato della gestione finanziaria** è negativo per € 9.221, con un miglioramento di €196.040, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da partecipazioni	97,88%	403.508 €	237.447 €	166.061 €
Altri proventi finanziari	2,12%	8.735 €	49.064 €	-40.329 €
Totale proventi finanziari	100,00%	412.243 €	286.511 €	125.732 €
Interessi passivi	98,81%	416.446 €	486.296 €	-69.850 €
Altri oneri finanziari	1,19%	5.018 €	5.476 €	-458 €
Totale oneri finanziari	100,00%	421.464 €	491.772 €	-70.308 €
Totale della macro-classe C	100,00%	-9.221 €	-205.261 €	196.040 €

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2019 una crescita di € 125.732.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2020 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 € 421.464, in diminuzione rispetto al 2019 di € 70.308, 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 2020 è stato pari al 3,22%.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	224.290 €	278.244 €	-53.954 €
Svalutazioni	100,00%	19.997 €	88.218 €	-68.221 €
Totale della macro-classe D		204.293 €	190.026 €	14.267 €

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € 515.913, con un miglioramento rispetto al 2019 di € 514.403.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da permessi di costruire	35,31%	311.250 €	301.088 €	10.162 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	61,11%	538.702 €	290.109 €	248.593 €
Plusvalenze patrimoniali	1,44%	12.676 €	14.505 €	-1.829 €
Altri proventi straordinari	2,14%	18.907 €	0 €	18.907 €
Totale proventi straordinari	100,00%	881.535 €	605.702 €	275.833 €
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	94,87%	346.881 €	184.630 €	162.251 €
Minusvalenze patrimoniali	3,24%	11.861 €	9.254 €	2.607 €
Altri oneri straordinari	1,88%	6.880 €	410.308 €	-403.428 €
Totale oneri straordinari	100,00%	365.622 €	604.192 €	-238.570 €
Totale della Macro-classe E	100,00%	515.913 €	1.510 €	514.403 €

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	10.352.812 €	0 €	0 €	10.352.812 €
Proventi da fondi perequativi	1.575.179 €	0 €	0 €	1.575.179 €
Proventi da trasferimenti e contributi	4.332.600 €	5.493 €	25.260 €	4.363.353 €
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.918.632 €	5.493 €	25.260 €	3.949.385 €
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	413.968 €	0 €	0 €	413.968 €
<i>Contributi agli investimenti</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.489.923 €	509.552 €	3.579.907 €	7.579.382 €
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.361.549 €	0 €	0 €	1.361.549 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.566.026 €	0 €	24.526 €	1.590.552 €
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	562.348 €	509.552 €	3.555.381 €	4.627.281 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	60.832 €	0 €	0 €	60.832 €
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	2.339.474 €	3.352 €	384.068 €	2.726.894 €
Totale	22.150.820 €	518.397 €	3.989.235 €	26.658.452 €

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	1.586.095 €	638 €	180.896 €	1.767.629 €
Prestazioni di servizi	7.231.256 €	404.084 €	3.428.894 €	11.064.234 €
Utilizzo beni di terzi	71.751 €	2.736 €	114.635 €	189.122 €
Trasferimenti e contributi	3.154.825 €	0 €	0 €	3.154.825 €
<i>Trasferimenti correnti</i>	3.154.825 €	0 €	0 €	3.154.825 €
<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	4.181.092 €	76.945 €	1.549.498 €	5.807.535 €
Ammortamenti e svalutazioni	3.640.302 €	15.332 €	325.069 €	3.980.703 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	138.673 €	8.079 €	91.334 €	238.086 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.905.945 €	7.253 €	211.619 €	2.124.817 €
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0 €	0 €	18.321 €	18.321 €
<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.595.684 €	0 €	3.795 €	1.599.479 €

Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0 €	0 €	-467 €	-467 €
Accantonamenti per rischi	0 €	0 €	1.834 €	1.834 €
Altri accantonamenti	159.911 €	0 €	0 €	159.911 €
Oneri diversi di gestione	393.241 €	6.813 €	61.905 €	461.959 €
Totale	20.418.473 €	506.548 €	5.662.264 €	26.587.285 €

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

Proventi e oneri finanziari	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
Proventi finanziari				
Proventi da partecipazioni	391.534 €	0 €	11.974 €	403.508 €
<i>da società controllate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>da società partecipate</i>	391.534 €	0 €	0 €	391.534 €
<i>da altri soggetti</i>	0 €	0 €	11.974 €	11.974 €
Altri proventi finanziari	122 €	3.383 €	5.230 €	8.735 €
Totale proventi	391.656 €	3.383 €	17.204 €	412.243 €
Oneri finanziari				
Interessi passivi	384.270 €	0 €	32.176 €	416.446 €
Altri oneri finanziari	0 €	5.018 €	0 €	5.018 €
Totale oneri	384.270 €	5.018 €	32.176 €	421.464 €
Totale	7.386 €	-1.635 €	-14.972 €	-9.221 €

Le Rettifiche di valore di attività finanziarie ammontano a € 204.293, in aumento di € 14.267, 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	224.290 €	0 €	0 €	224.290 €
Svalutazioni	19.997 €	0 €	0 €	19.997 €
Totale	204.293 €	0 €	0 €	204.293 €

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
Proventi straordinari				
Proventi da permessi di costruire	311.250 €	0 €	0 €	311.250 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	443.310 €	0 €	95.392 €	538.702 €
Plusvalenze patrimoniali	12.676 €	0 €	0 €	12.676 €
Altri proventi straordinari	18.907 €	0 €	0 €	18.907 €
Totale proventi	786.143 €	0 €	95.392 €	881.535 €
Oneri straordinari				
Trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	234.865 €	0 €	112.016 €	346.881 €
Minusvalenze patrimoniali	11.861 €	0 €	0 €	11.861 €
Altri oneri straordinari	6.880 €	0 €	0 €	6.880 €
Totale oneri	253.606 €	0 €	112.016 €	365.622 €
Totale	532.537 €	0 €	-16.624 €	515.913 €

Il valore complessivo delle Imposte a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 250.772, inferiore di € 102.157 rispetto al 2019.

La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
Totale	224.314 €	3.115 €	23.343 €	250.772 €

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2020

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2020.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Pontassieve e gli organismi del perimetro di consolidamento 2020 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 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0 €	0 €	0,00%	0 €	0 €	0 €
Immobilizzazioni Immateriali	187.097 €	335.540 €	0,66%	522.637 €	702.402 €	-179.765 €
Immobilizzazioni Materiali	57.852.835 €	812.866 €	73,54%	58.665.701 €	57.202.715 €	1.462.986 €
Immobilizzazioni Finanziarie	6.677.299 €	-2.725.884 €	4,95%	3.951.415 €	3.761.572 €	189.843 €
Totale Immobilizzazioni	64.717.231 €	-1.577.478 €	79,15%	63.139.753 €	61.666.689 €	1.473.064 €
Rimanenze	260.824 €	4.863 €	0,33%	265.687 €	204.388 €	61.299 €
Crediti	7.710.327 €	1.252.378 €	11,24%	8.962.705 €	8.964.608 €	-1.903 €
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0 €	0 €	0,00%	0 €	0 €	0 €
Disponibilità Liquide	5.070.252 €	2.272.063 €	9,20%	7.342.315 €	4.784.486 €	2.557.829 €
Totale Attivo Circolante	13.041.403 €	3.529.304 €	20,77%	16.570.707 €	13.953.482 €	2.617.225 €
Ratei e Risconti Attivi	0 €	60.445 €	0,08%	60.445 €	55.052 €	5.393 €
TOTALE DELL'ATTIVO	77.758.634 €	2.012.271 €	100,00%	79.770.905 €	75.675.223 €	4.095.682 €
Patrimonio Netto	45.520.851 €	-54.939 €	57,00%	45.465.912 €	44.739.380 €	726.532 €
di cui riserva di consolidamento		304.559 €	0,38%	304.559 €	0 €	304.559 €
Fondi per Rischi e Oneri	183.377 €	52.146 €	0,30%	235.523 €	83.410 €	152.113 €
TFR	0 €	408.619 €	0,51%	408.619 €	401.870 €	6.749 €
Debiti	21.022.240 €	1.527.151 €	28,27%	22.549.391 €	20.048.194 €	2.501.197 €
Ratei e Risconti Passivi	11.032.166 €	79.294 €	13,93%	11.111.460 €	10.402.369 €	709.091 €
TOTALE DEL PASSIVO	77.758.634 €	2.012.271 €	100,00%	79.770.905 €	75.675.223 €	4.095.682 €

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2020 è pari a € 79.770.905, di cui € 63.139.753 per immobilizzazioni, € 16.570.707 di capitale circolante e € 60.445 di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a € 522.637 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento € 34.024, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 87.138, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno € 6.654, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile € 7.294, altre € 387.527.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a € 58.665.701 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (€ 15.226.226), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (€ 38.162.077), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (€ 5.277.398) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a € 3.951.415, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese partecipate per € 33.754, alle Partecipazioni in altri soggetti per € 3.253.876, ai Crediti finanziari a lungo termine € 663.785.

L'**Attivo circolante** pari a € 16.570.707 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a € 265.687.
- **Crediti**, pari a € 8.962.705, distinguibili in Crediti di natura tributaria € 2.543.077, Crediti per trasferimenti e contributi € 3.676.490, Crediti verso clienti e utenti € 1.521.355, Altri crediti € 1.221.783;
- **Disponibilità liquide**, pari a € 7.342.315, distinguibili in Conto di tesoreria € 3.665.435, Altri depositi bancari e postali € 3.675.922, Denaro e valori in cassa € 958, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente € 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a € 60.445, di cui **ratei attivi** per € 0 e **risconti attivi** per € 60.445.

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

Comune di Pontassieve

Stato Patrimoniale	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0 €	0 €	0 €	0 €
Immobilizzazioni Immateriali	187.097 €	61.012 €	274.528 €	522.637 €
Immobilizzazioni Materiali	57.852.835 €	169.657 €	643.209 €	58.665.701 €
Immobilizzazioni Finanziarie	3.720.781 €	85.068 €	145.566 €	3.951.415 €
Totale Immobilizzazioni	61.760.713 €	315.737 €	1.063.303 €	63.139.753 €
Rimanenze	260.824 €	0 €	4.863 €	265.687 €
Crediti	7.710.327 €	104.310 €	1.148.068 €	8.962.705 €
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0 €	0 €	0 €	0 €
Disponibilità Liquide	5.070.252 €	487.490 €	1.784.573 €	7.342.315 €
Totale Attivo Circolante	13.041.403 €	591.800 €	2.937.504 €	16.570.707 €
Totale Ratei e Risconti Attivi	0 €	2.135 €	58.310 €	60.445 €
TOTALE DELL'ATTIVO	74.802.116 €	909.672 €	4.059.117 €	79.770.905 €

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 522.637 e sono così articolate:

mmobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	34.024 €	70.654 €	-36.630 €
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	87.138 €	79.149 €	7.989 €
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.654 €	9.324 €	-2.670 €
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.294 €	4.139 €	3.155 €
Avviamento	0 €	0 €	0 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0 €	0 €	0 €
Altre	387.527 €	539.136 €	-151.609 €
Totale Immobilizzazioni immateriali	522.637 €	702.402 €	-179.765 €

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 58.665.701, di cui € 15.226.226 in beni demaniali indisponibili e € 43.439.475 in altri immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di € 1.462.986. rispetto al 2019.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Beni demaniali	15.226.226 €	14.726.348 €	499.878 €
Altre immobilizzazioni materiali	38.162.077 €	37.183.705 €	978.372 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.277.398 €	5.292.662 €	-15.264 €
Totale Immobilizzazioni materiali	58.665.701 €	57.202.715 €	1.462.986 €

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (€ 499.878), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (€ 978.372), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (-€ 15.264) 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 € 812.866.

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	15.226.226 €	0 €	0 €	15.226.226 €
Terreni	447.787 €	0 €	0 €	447.787 €
Fabbricati	640.289 €	0 €	0 €	640.289 €
Infrastrutture	14.138.150 €	0 €	0 €	14.138.150 €
Altri beni demaniali	0 €	0 €	0 €	0 €
Altre immobilizzazioni materiali (3)	37.356.638 €	169.657 €	635.782 €	38.162.077 €
Terreni	11.237.343 €	0 €	20.816 €	11.258.159 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
Fabbricati	25.250.607 €	166.940 €	28.812 €	25.446.359 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
Impianti e macchinari	52.837 €	746 €	51.320 €	104.903 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
Attrezzature industriali e commerciali	291.414 €	262 €	0 €	291.676 €
Mezzi di trasporto	22.519 €	0 €	187.677 €	210.196 €
Macchine per ufficio e hardware	14.061 €	0 €	23.670 €	37.731 €
Mobili e arredi	444.021 €	0 €	2.378 €	446.399 €
Infrastrutture	3.386 €	0 €	0 €	3.386 €
Altri beni materiali	40.450 €	1.709 €	321.109 €	363.268 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.269.971 €	0 €	7.427 €	5.277.398 €
Totale	57.852.835 €	169.657 €	643.209 €	58.665.701 €

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a € 3.951.415, e

segna un incremento di € 189.843 rispetto al 2019.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Partecipazioni in	3.287.630 €	3.098.381 €	189.249 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	33.754 €	53.752 €	-19.998 €
<i>altri soggetti</i>	3.253.876 €	3.044.629 €	209.247 €
Crediti verso	663.785 €	663.191 €	594 €
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0 €	0 €	0 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	576.606 €	576.606 €	0 €
<i>altri soggetti</i>	87.179 €	86.585 €	594 €
Altri titoli	0 €	0 €	0 €
Totale Immobilizzazioni finanziarie	3.951.415 €	3.761.572 €	189.843 €

L'attivo circolante, pari a € 16.570.707, è superiore di € 3.529.304 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Pontassieve e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2019 (€ 2.617.225).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Rimanenze	265.687 €	204.388 €	61.299 €
Crediti	8.962.705 €	8.964.608 €	-1.903 €
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	0 €	0 €	0 €
Disponibilità liquide	7.342.315 €	4.784.486 €	2.557.829 €
Totale attivo circolante	16.570.707 €	13.953.482 €	2.617.225 €

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	260.824 €	0 €	4.863 €	265.687 €

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in aumento di € 754.246 rispetto l'anno precedente

Comune di Pontassieve

- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, inferiori rispetto il 2019 per € 193.922
- ai crediti verso clienti ed utenti (in discesa di €184.831 rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in diminuzione di € 377.396.

Crediti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Crediti di natura tributaria	2.543.077 €	1.788.831 €	754.246 €
Crediti per trasferimenti e contributi	3.676.490 €	3.870.412 €	-193.922 €
Verso clienti ed utenti	1.521.355 €	1.706.186 €	-184.831 €
Altri Crediti	1.221.783 €	1.599.179 €	-377.396 €
Totale Crediti	8.962.705 €	8.964.608 €	-1.903 €

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Pontassieve di € 1.252.378.

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	2.543.077 €	0 €	0 €	2.543.077 €
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Altri crediti da tributi</i>	2.478.765 €	0 €	0 €	2.478.765 €
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	64.312 €	0 €	0 €	64.312 €
Crediti per trasferimenti e contributi	3.676.490 €	0 €	0 €	3.676.490 €
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	3.514.497 €	0 €	0 €	3.514.497 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	17.643 €	0 €	0 €	17.643 €
<i>verso altri soggetti</i>	144.350 €	0 €	0 €	144.350 €
Verso clienti ed utenti	858.796 €	64.961 €	597.598 €	1.521.355 €
Altri Crediti	631.964 €	39.349 €	550.470 €	1.221.783 €
<i>verso l'erario</i>	0 €	3.699 €	191.096 €	194.795 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0 €	0 €	0 €	0 €

Comune di Pontassieve

<i>altri</i>	631.964 €	35.650 €	359.374 €	1.026.988 €
Totale	7.710.327 €	104.310 €	1.148.068 €	8.962.705 €

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi:

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
Partecipazioni	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri titoli	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	0 €	0 €	0 €	0 €

Le disponibilità liquide e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi € 7.342.315, in aumento rispetto al 2019 di € 2.557.829. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a € 2.272.063.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Conto di tesoreria	3.665.435 €	2.141.112 €	1.524.323 €
Altri depositi bancari e postali	3.675.922 €	2.643.080 €	1.032.842 €
Denaro e valori in cassa	958 €	294 €	664 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0 €	0 €	0 €
Totale Disponibilità liquide	7.342.315 €	4.784.486 €	2.557.829 €

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	3.665.435 €	0 €	0 €	3.665.435 €
<i>Istituto tesoriere</i>	3.665.435 €	0 €	0 €	3.665.435 €
<i>presso Banca d'Italia</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri depositi bancari e postali	1.404.817 €	487.427 €	1.783.678 €	3.675.922 €
Denaro e valori in cassa	0 €	63 €	895 €	958 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	5.070.252 €	487.490 €	1.784.573 €	7.342.315 €

Si osserva che il capitale circolante di € 16.570.707 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a € 9.456.668.

I ratei attivi sono pari a € 0 mentre i risconti attivi ammontano a € 60.445. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra un aumento di € 5.393 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2019.

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	0 €	2.135 €	58.310 €	60.445 €
Totale	0 €	2.135 €	58.310 €	60.445 €

Lo Stato Patrimoniale Passivo del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2020 è pari a € 79.770.905, di cui € 45.465.912 a titolo di Patrimonio Netto, € 23.523 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 408.619 per Trattamento di Fine Rapporto, € 22.549.391 a titolo di Debito e € 11.111.460 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di Patrimonio Netto rispetto al Bilancio consolidato 2019 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Fondo di dotazione beni indisponibili/opere da realizzare	0 €	0 €	0 €
Riserve	44.934.532 €	46.103.112 €	-1.168.580 €
da risultato economico di esercizi precedenti	-1.368.967 €	0 €	-1.368.967 €
da capitale	1.401.545 €	1.198.360 €	203.185 €
da permessi di costruire	1.599.903 €	3.491.511 €	-1.891.608 €
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	43.068.793 €	41.179.983 €	1.888.810 €
altre riserve indisponibili	233.258 €	233.258 €	0 €
Risultato economico dell'esercizio	531.380 €	-1.363.732 €	1.895.112 €
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	45.465.912 €	44.739.380 €	726.532 €
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	45.465.912 €	44.739.380 €	726.532 €

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 45.465.912 segna un aumento di € 726.532 rispetto al Bilancio Consolidato 2019 ed un decremento di € 54.939 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 31/12/2020, che hanno un valore di € 235.523, si articolano in: per trattamento di quiescenza € 0, per imposte € 0, altri € 235.523 e fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri € 0.

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato nell'Esercizio 2020 ammonta ad un valore pari a € 408.619, aumento di € 6.749 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2020 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 € 22.549.391; registrano un incremento di € 1.527.151 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia un aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di € 2.501.197.

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 13.092.723 e Debiti di funzionamento per € 9.456.668.

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 € 314.659.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2019 l'indebitamento finanziario segna un incremento di € 401.134.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 6.293.287 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 € 1.496.570.

Debiti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Debiti da finanziamento	13.092.723 €	12.691.589 €	401.134 €
Debiti verso fornitori	6.293.287 €	4.796.717 €	1.496.570 €
Acconti	0 €	0 €	0 €
Debiti per trasferimenti e contributi	1.250.514 €	978.240 €	272.274 €
Altri debiti	1.912.867 €	1.581.648 €	331.219 €
Totale Debiti	22.549.391 €	20.048.194 €	2.501.197 €

I Ratei passivi sono pari a € 218.819, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 10.892.641.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 10891.024.

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	47.186.781 €	7.099 €	-1.727.968 €	45.465.912 €
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	304.559 €	0 €	0 €	304.559 €
Fondi per Rischi e Oneri	183.377 €	1.622 €	50.524 €	235.523 €
TFR	0 €	11.342 €	397.277 €	408.619 €
Debiti	20.680.257 €	673.228 €	1.195.906 €	22.549.391 €
Ratei e Risconti Passivi	11.032.166 €	1.407 €	77.887 €	11.111.460 €
TOTALE DEL PASSIVO	79.082.581 €	694.698 €	-6.374 €	79.770.905 €

Il Raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2019 è il seguente:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
per trattamento di quiescenza	0 €	0 €	0 €
per imposte	0 €	0 €	0 €
Altri	235.523 €	83.410 €	152.113 €
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0 €	0 €	0 €
Totale Fondo per rischi e oneri	235.523 €	83.410 €	152.113 €

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	183.377 €	1.622 €	50.524 €	235.523 €
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	183.377 €	1.622 €	50.524 €	235.523 €

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 €	11.342 €	397.277 €	408.619 €

I Debiti totali del Gruppo ammontano a € 22.549.391; registrano un incremento di € 1.527.151 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo. Per i debiti totali si evidenzia un aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2020 di € 2.501.197. Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 13.092.723 e Debiti di funzionamento per € 9.456.668.

Debiti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Debiti da finanziamento	13.092.723 €	12.691.589 €	401.134 €
Debiti verso fornitori	6.293.287 €	4.796.717 €	1.496.570 €
Acconti	0 €	0 €	0 €
Debiti per trasferimenti e contributi	1.250.514 €	978.240 €	272.274 €
Altri debiti	1.912.867 €	1.581.648 €	331.219 €
Totale Debiti	22.549.391 €	20.048.194 €	2.501.197 €

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	12.778.064 €	123.421 €	191.238 €	13.092.723 €

Comune di Pontassieve

<i>prestiti obbligazionari</i>	7.706.955 €	0 €	0 €	7.706.955 €
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>verso banche e tesoriere</i>	0 €	123.421 €	191.238 €	314.659 €
<i>verso altri finanziatori</i>	5.071.109 €	0 €	0 €	5.071.109 €
Debiti verso fornitori	5.533.880 €	68.488 €	690.919 €	6.293.287 €
Acconti	0 €	0 €	0 €	0 €
Debiti per trasferimenti e contributi	1.250.514 €	0 €	0 €	1.250.514 €
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.148.920 €	0 €	0 €	1.148.920 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>altri soggetti</i>	101.594 €	0 €	0 €	101.594 €
Altri debiti	1.117.799 €	481.319 €	313.749 €	1.912.867 €
<i>tributari</i>	181.048 €	6.232 €	35.352 €	222.632 €
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	36.151 €	3.464 €	97.773 €	137.388 €
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>altri</i>	900.600 €	471.623 €	180.624 €	1.552.847 €
Totale	20.680.257 €	673.228 €	1.195.906 €	22.549.391 €

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

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Ratei passivi	218.819 €	262.135 €	-43.316 €
Risconti passivi	10.892.641 €	10.140.234 €	752.407 €
Contributi agli investimenti	10.891.024 €	10.138.734 €	752.290 €
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>10.552.421 €</i>	<i>9.872.971 €</i>	<i>679.450 €</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>338.603 €</i>	<i>265.763 €</i>	<i>72.840 €</i>
Concessioni pluriennali	0 €	0 €	0 €
Altri risconti passivi	1.617 €	1.500 €	117 €
Totale Ratei e risconti passivi	11.111.460 €	10.402.369 €	709.091 €

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	217.469 €	0 €	1.350 €	218.819 €
Risconti passivi	10.814.697 €	1.407 €	76.537 €	10.892.641 €
Contributi agli investimenti	10.814.697 €	0 €	76.327 €	10.891.024 €
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>10.476.094 €</i>	<i>0 €</i>	<i>76.327 €</i>	<i>10.552.421 €</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>338.603 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>338.603 €</i>
Concessioni pluriennali	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri risconti passivi	0 €	1.407 €	210 €	1.617 €
Totale	11.032.166 €	1.407 €	77.887 €	11.111.460 €

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2020

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.

Nel 2020, la diffusione pandemica del Covid 19 (di seguito "Coronavirus") ha impattato sull'attività economica in Italia, oltre che l'attività economica mondiale.

Il fenomeno Coronavirus si è manifestato in Cina nel 2019, ma solo nella prima parte del 2020 l'Organizzazione Mondiale della Sanità ha dichiarato l'epidemia da COVID-19, un'emergenza di sanità pubblica di rilevanza internazionale.

L'Ente capogruppo e le società del Gruppo hanno subito avviato la valutazione degli effetti di tale pandemia sulla propria attività al fine di garantire la salute dei propri dipendenti, nonché della cittadinanza servita. Quindi hanno adottato misure per la riduzione del rischio di contagio nel rispetto delle linee guida emanate dal Governo italiano.

Le misure consistono nell'adozione di procedure atte al contenimento del rischio di contagio durante l'attività aziendale, alla fornitura di dpi per i propri dipendenti, alla fornitura di disinfettanti e al rafforzamento della pulizia e sanificazione degli uffici e mezzi, riduzione degli accessi agli uffici sia dei terzi che del personale utilizzando call e video conference e l'applicazione estesa del lavoro agile.

Per quanto riguarda i riflessi della pandemia sulla gestione finanziaria degli Enti Locali, nel corso del 2020 il legislatore ha adottato alcune misure a sostegno dei Comuni, per fronteggiare l'emergenza epidemiologica COVID-19, fra cui la possibilità di rimodulare le rate dei mutui, consentendo così agli enti locali di recuperare liquidità. A seconda della tipologia di mutuo e più precisamente del soggetto che lo ha erogato, i Comuni hanno potuto sospendere le rate capitali scadenti nel 2020 o rinegoziare i mutui, posticipandone la scadenza e riducendo così le rate annue. Di seguito si riepilogano le operazioni effettuate dal Comune di Pontassieve, specificando per ogni tipologia le attività intraprese.

L'art 113 comma 1 del DL 19/05/2020 n. 34 convertito con modificazioni dalla legge 17/07/2020 n. 77, ha previsto che "In considerazione delle difficoltà determinate dall'attuale emergenza epidemiologica da Virus COVID-19 nel corso dell'anno 2020 gli enti locali possono effettuare operazioni di rinegoziazione o sospensione della quota capitale di mutui e di altre forme di prestito contratti con le banche, gli intermediari finanziari e la Cassa Depositi e Prestiti".

A seguito di tale previsione normativa è stata emanata da CDP la circolare n. 1300, ed è stato sottoscritto un accordo quadro fra ABI, ANCI ed UPI, che hanno consentito di sospendere e rinegoziare i mutui con CDP e ICS come sotto specificato.

MUTUI MEF

L'articolo 112 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 (decreto "Cura Italia), convertito con modificazioni dalla L. 24 aprile 2020, n. 27, ha disposto il rinvio del pagamento della quota capitale dei mutui trasferiti al MEF ai sensi del dl 269/2003, i c.d. "mutui Mef", la cui gestione operativa è affidata alla Cassa depositi e prestiti.

La norma ha consentito di rinviare il pagamento della sola quota capitale delle rate dei mutui relative all'anno 2020, non ancora scadute alla data di entrata in vigore del decreto, all'anno immediatamente successivo alla fine del periodo di ammortamento previsto dalle condizioni contrattuali di ciascun mutuo, che sono rimaste pertanto invariate, nonché senza applicazione di interessi aggiuntivi (che lo Stato si è accollato direttamente).

In assenza di una espressa rinuncia da parte dell'ente il dispositivo di sospensione e rinvio ha operato in via automatica.

Nello specifico nel 2020 sono state sospese le quote capitali di n. 13 mutui MEF, con scadenza 30/06/2020 e 31/12/2020. Questo ha comportato per l'anno 2020 un risparmio complessivo, per quota capitale, di € 235.064,66 come sotto dettagliato.

MUTUI CDP

L'operazione di rinegoziazione è disciplinata dalla circolare CDP n. 1300 del 23 aprile 2020, che ha consentito di rinegoziare i mutui e contestualmente di sospendere il pagamento (quasi integrale) della quota capitale delle rate in scadenza nel 2020.

Tale procedura ha permesso di:

- sospendere il pagamento della quota capitale in scadenza al 30 giugno 2020;
- posticipare al 31 luglio 2020 il pagamento della sola quota interessi in scadenza il 30 giugno 2020, calcolati in base al piano di ammortamento originario;
- calcolare la rata di dicembre, con riferimento alla quota interessi, secondo il piano di ammortamento post rinegoziazione e, con riferimento alla quota capitale, nella misura ridotta dello 0,25% del debito residuo 2020;

I mutui rinegoziati sono stati riconvertiti ad un tasso di interesse fisso determinato in funzione della scadenza post rinegoziazione secondo il principio dell'equivalenza finanziaria.

La rinegoziazione ha consentito di spostare la scadenza dei mutui al 2043, ovviamente per quei mutui che avevano scadenza antecedente.

I nuovi piani di ammortamento riprenderanno il loro regolare corso dal giugno 2021 in base al nuovo piano di ammortamento post rinegoziazione.

CDP in questo caso ha autonomamente deciso l'operazione attraverso l'allungamento obbligato del periodo di ammortamento al 2043 (nei casi di durata inferiore), senza dare possibilità di scelta su un ventaglio di durate diverse.

Ciò premesso la soluzione adottata ha consentito di recuperare liquidità e non ha recato, in sé, uno "svantaggio finanziario", anche se comporterà complessivamente un maggior costo per interessi, considerato tutte le nuove annualità dovute all'allungamento del periodo di ammortamento.

La Giunta Municipale con delibera n. 57 del 19 maggio 2021 ha approvato l'operazione di rinegoziazione dei mutui stipulati con CDP, che ha coinvolto n. 10 mutui che avevano scadenza successiva al 2020 e precedente al 2043. Sono rimasti esclusi dalla procedura n. 5 mutui con scadenza nel 2020.

Tale operazione ha comportato complessivamente il seguente beneficio a favore del comune

2020 € 86.148,76

2021 € 29.706,36

2022 € 29.706,36

MUTUI ICS

In data 6 aprile 2020 è stato sottoscritto un accordo quadro tra ABI, ANCI ed UPI che ha consentito la sospensione della quota capitale delle rate dei mutui contratti dagli enti locali con le Banche aderenti all'accordo ed in scadenza dell'anno 2020 ed il relativo allungamento di un anno del piano di ammortamento originario.

L'Istituto per il Credito Sportivo ha aderito all'accordo ABI, ANCI, UPI e su richiesta dei Comuni ha proceduto a sospendere per un anno la quota capitale delle rate dei finanziamenti in scadenza fino al 31 dicembre 2020. Coerentemente con quanto previsto nell'Accordo ANCI-UPI-ABI, l'operazione ha comportato la sospensione delle quote capitale delle rate in scadenza nel 2020, l'estensione di un anno del periodo di ammortamento ed il pagamento della quota interessi a tasso invariato e alle scadenze contrattualmente previste. Da precisare che sui mutui ICS il Comune beneficia di un contributo che consente di abbattere in parte o totalmente, l'onere per interessi. Tale contributo nell'anno 2020 non è stato erogato per quei mutui per i quali l'Ente ha proceduto a richiedere la sospensione. Di conseguenza la quota interessi è rimasta a totale carico dell'Ente nel 2020, ma la sospensione della quota capitale ha consentito in tale anno di recuperare liquidità. Dal 2021 i mutui riprenderanno il loro naturale corso ripartendo dalle rate che sarebbero state in scadenza nel 2020.

La Giunta Municipale con delibera n. 55 del 11 maggio 2021 ha approvato l'operazione di sospensione dei mutui stipulati con ICS, che ha coinvolto n. 7 posizioni.

BOC

A seguito delle previsioni normative che hanno consentito la rinegoziazione dei mutui per fronteggiare l'esigenza di liquidità degli enti locali, la banca Intesa Sanpaolo si è resa disponibile ad estendere tale possibilità anche ad altre forme di finanziamento, fra cui i prestiti obbligazionari.

A tal proposito il Comune ha in essere un contratto per un prestito obbligazionario, stipulato con la banca Intesa Sanpaolo, che al 31 marzo 2020 evidenziava un debito residuo di € 7.708.947,52.

Il contratto prevedeva il rimborso del prestito attraverso rate semestrali con scadenza al 31 marzo e al 30 settembre di ogni anno, fino al 31 marzo 2026, con applicazione del tasso di interesse fisso del 3,72%.

La banca Intesa Sanpaolo ha proposto al Comune un'offerta di rinegoziazione del prestito obbligazionario residuo pari a € 7.708.947,52, ai sensi dell'art. 41 comma 2 della legge 448/2001, alle seguenti condizioni:

-Tasso interesse post rinegoziazione: 3,16%

-Decorrenza rinegoziazione 31/3/2020 con pagamento prima rata rinegoziata il 30/9/2020

-Scadenza finale del prestito 31/03/2027 con allungamento di un anno rispetto alla scadenza originaria.

Per valutare la convenienza economica ai sensi dell'art. 41 della Legge 448/2001, è stata incaricata la società "Finance Active S.r.l.", in qualità di soggetto terzo e indipendente, che dall'analisi delle condizioni proposte ha ritenuto l'offerta coerente con le condizioni di cui al citato articolo 41.

L'operazione ha consentito di liberare risorse soprattutto per gli anni 2020 e 2021, a seguito della sospensione quasi totale della quota capitale relativa alla rata del 30 settembre 2020 e del 31 marzo 2021. Le economie di bilancio nel triennio 202/2022 conseguenti all'operazione sono :

Anno 2020 € 596.707,13

Anno 2021 € 410.143,48

Anno 2022 € 32.760,91

Altro evento da segnalare e conseguente sempre alla pandemia, riguarda la sospensione della riscossione coattiva dei ruoli, che ha determinato il mantenimento e l'incremento per quanto riguarda la gestione 2020 dei crediti tributari e da sanzioni del Codice della Strada.

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 specifica
indicazione della natura delle garanzie*
- 9. Ratei, risconti e altri accantonamenti*
- 10. Interessi e altri oneri finanziari*
- 11. Gestione straordinaria*
- 12. Compensi amministratori e sindaci*
- 13. Strumenti derivati*
- 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

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

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

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 2020. 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 2020 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 112 del 13/7/2021 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso, con Nota Protocollo n. 18071 e 18072 del 19 luglio 2021 a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 112/2021 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2020, 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 nr. 112 del 13/7/2021 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' ALTRO	2,00%	2,00%	2,00%	PROPORZIONALE
AER S.P.A. CF. 01388690487 P.IVA 01388690487	VIA GUGLIELMO MARCONI, 2/BIS - 50068 - LOC. SCOPETI RUFINA (FI)	SOCIETA' PARTECIPATA	45,86%	45,86%	45,86%	PROPORZIONALE

Comune di Pontassieve

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	525.006 €	7.005 €	1,33%
AER S.P.A.	5.660.727 €	1.669.245 €	29,49%

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI PONTASSIEVE	100,00%	4.181.092 €	71,99%
CASA SPA	2,00%	76.945 €	1,32%
AER S.P.A.	45,86%	1.549.498 €	26,68%
Totale		5.807.535 €	100,00%

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	0 €
AER S.P.A.	0 €

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

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 2020 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 2020 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 2020, 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 2020 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, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti (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 è emersa la presenza di significative 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 da annullamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2020 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate) le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento da annullamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di consolidamento da annullamento può essere imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, può essere contabilizzata in una voce di riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento". La differenza iniziale negativa da annullamento che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", tra le passività patrimoniali consolidate. Tale fondo può essere utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto. L'utilizzo del fondo, rilevato contabilmente con separata evidenza nei proventi straordinari, va poi effettuato a prescindere dall'effettiva manifestazione delle perdite attese.

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per

valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce “avviamento” delle immobilizzazioni immateriali “a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l’iscrizione dell’avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”. Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull’avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 “oneri diversi di gestione”. Su quest’ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 “Oneri”.

Il prospetto di bilancio consolidato attualmente in vigore ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 contempla tuttavia ancora al Conto economico le lettere D) e E) relative alla gestione straordinaria, in ragione della scelta operata dalla commissione ARCONET, assunta in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali, di non procedere quindi a significative modifiche degli schemi armonizzati di Conto economico e stato patrimoniale. In ordine a queste considerazioni generali si ritiene pertanto opportuno allocare il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull’avviamento della controllata alla voce di Conto Economico Ex D.Lgs. n. 118/2011 E 25 d) “Altri oneri straordinari”.

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

	Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	Rettifiche di pre-consolidamento	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	€ 208.412	€ 904	€ 209.316	€ 221.607	€ 5.411	€ 216.196	€ 6.880
A.E.R. Ambiente Energia e Risorse SpA	€ 2.734.911	€ 2.343	€ 2.737.254	€ 2.734.911	€ 302.216	€ 2.432.695	-€ 304.559
Totale	€ 2.943.323	€ 3.247	€ 2.946.570	€ 2.956.518	€ 307.627	€ 2.648.891	-€ 297.679

Dato che non è possibile né imputare, in tutto o in parte, a decurtazione delle attività e passività iscritte in bilancio, nei limiti dati dall’ OIC n.17, né ricondurre alla previsione di risultati economici sfavorevoli, le differenze di consolidamento da annullamento negative sopra evidenziate, tale

“eccedenza” negativa viene contabilizzata, come esposto nei precedenti paragrafi, iscrivendola fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, secondo i punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell’OIC n.17.

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 € 304.559 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 di commento
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 396	€ 0	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo CASA SpA - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.300	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo CASA SpA - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.247	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AER SpA - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 96	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AER SpA - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 216.196	€ 0	Annullamento partecipazione CASA SpA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 2.432.695	€ 0	Annullamento partecipazione A.E.R. Ambiente Energia e Risorse SpA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 208.412	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento CASA SpA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.734.911	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento A.E.R. Ambiente Energia e Risorse SpA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 6.880	Allocazione Differenza di Annullamento Positiva CAPOGRUPPO
	€ 2.649.287	€ 2.953.846	Movimentazioni
		€ 304.559	Saldo

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad € -1.368.967 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Pontassieve	-1.673.526 €
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	304.559 €
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	-1.368.967 €

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 €
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	€ 77.989	€ 0	€ 77.989
Totale	€ 0	€ 77.989	€ 0	€ 77.989

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
1) Obbligazioni	7.706.955 €	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 €	114.726 €	0 €	0 €
5) Debiti verso altri finanziatori	5.071.109 €	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 €	0 €	0 €	0 €

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.

Comune di Pontassieve

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				€ 0
Assicurazioni	€ 700	€ 0	€ 32.335	€ 33.035
Canoni di locazione	€ 0	€ 0	€ 3.405	€ 3.405
Altri	-€ 700	€ 2.135	€ 22.570	€ 24.005
Tot Risconti attivi	€ 0	€ 2.135	€ 58.310	€ 60.445
Totale Ratei e Risconti Attivi	€ 0	€ 2.135	€ 58.310	€ 60.445

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
Ratei passivi				
Altri	€ 60.885	€ 0	€ 1.350	€ 62.235
Bancari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Salario accessorio	€ 156.584	€ 0	€ 0	€ 156.584
Tot Ratei passivi	€ 217.469	€ 0	€ 1.350	€ 218.819
Risconti passivi				€ 0
Contributo c/impianti	€ 0	€ 0	€ 76.327	€ 76.327
Contributi agli investimenti	€ 10.814.697	€ 0	€ 0	€ 10.814.697
Altri	€ 0	€ 1.407	€ 210	€ 1.617
Tot Risconti passivi	€ 10.814.697	€ 1.407	€ 76.537	€ 10.892.641
Totale Ratei e Risconti Passivi	€ 11.032.166	€ 1.407	€ 77.887	€ 11.111.460

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale

Comune di Pontassieve

Acc.to per rischi potenziali	€ 0	€ 0	€ 1.834	€ 1.834
rischi su crediti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
...	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Tot Accantonamenti rischi	€ 0	€ 0	€ 1.834	€ 1.834
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
manutenzioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri	€ 159.911	€ 0	€ 0	€ 159.911
Tot Altri accantonamenti	€ 159.911	€ 0	€ 0	€ 159.911
Totale Accantonamenti	€ 159.911	€ 0	€ 1.834	€ 161.745

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	€ 259.645	€ 0	€ 0	€ 259.645
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	€ 123.995	€ 0	€ 0	€ 123.995
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	€ 630	€ 0	€ 7.804	€ 8.434
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	€ 0	€ 5.017	€ 22.848	€ 27.866
Interessi su debiti verso controllanti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso fornitori	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri	€ 0	€ 1	€ 1.524	€ 1.525

Totale Oneri Finanziari	€ 384.270	€ 5.018	€ 32.176	€ 421.464
-------------------------	-----------	---------	----------	-----------

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

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

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

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

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

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

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

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 443.310	€ 0	€ 95.392	€ 538.702
Permessi di Costruire	€ 311.250	€ 0	€ 0	€ 311.250
Plusvalenze patrimoniali	€ 12.676	€ 0	€ 0	€ 12.676
Proventi relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri	€ 18.907	€ 0	€ 0	€ 18.907
Totale proventi	€ 786.143	€ 0	€ 95.392	€ 881.535
Oneri straordinari				€ 0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 11.861	€ 0	€ 0	€ 11.861

Oneri relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Minusvalenze patrimoniali	€ 11.861	€ 0	€ 0	€ 11.861
Altri	-€ 23.722	€ 0	€ 112.016	€ 88.294
Totale oneri	€ 0	€ 0	€ 112.016	€ 112.016
Totale Proventi e Oneri Straordinari	€ 786.143	€ 0	-€ 16.624	€ 769.519

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 un 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.

	CASA SPA	AER S.P.A.	Totale
Compensi cariche sociali			
Amministratori	60.420 €	30.060 €	90.480 €

Comune di Pontassieve

Revisori	4.821 €	0 €	4.821 €
Sindaci	50.544 €	23.239 €	73.783 €
Totale	115.785 €	53.299 €	169.084 €

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:

Operazione	Dare	Avere	Descrizione
Da: CASA SPA A: CASA SPA	0 €	396 €	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo CASA SpA - Capogruppo
Da: CASA SPA A: CASA SPA	396 €	0 €	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo CASA SpA - Capogruppo
Da: CASA SPA A: Comune di Pontassieve	7.005 €	0 €	Elisione Ricavi infragruppo CASA SpA - Capogruppo
Da: CASA SPA A: Comune di Pontassieve	0 €	7.005 €	Elisione Ricavi infragruppo CASA SpA - Capogruppo
Da: CASA SPA A: Comune di Pontassieve	0 €	47 €	Elisione Costi infragruppo CASA SpA - Capogruppo
Da: CASA SPA A: Comune di Pontassieve	47 €	0 €	Elisione Costi infragruppo CASA SpA - Capogruppo
Da: CASA SPA A: CASA SPA	1.300 €	0 €	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo CASA SpA - Capogruppo
Da: CASA SPA A: CASA SPA	0 €	1.300 €	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo CASA SpA - Capogruppo
Da: CASA SPA A: Comune di Pontassieve	0 €	1.300 €	Elisione Crediti infragruppo CASA SpA - Capogruppo
Da: CASA SPA A: Comune di Pontassieve	1.300 €	0 €	Elisione Crediti infragruppo CASA SpA - Capogruppo
Da: AER S.P.A. A: AER S.P.A.	2.247 €	0 €	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AER SpA - Capogruppo
Da: AER S.P.A. A: AER S.P.A.	0 €	2.247 €	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AER SpA - Capogruppo
Da: AER S.P.A. A: Comune di Pontassieve	1.669.245 €	0 €	Elisione Ricavi infragruppo AER SpA - Capogruppo
Da: AER S.P.A. A: Comune di Pontassieve	0 €	1.669.170 €	Elisione Ricavi infragruppo AER SpA - Capogruppo
Da: AER S.P.A. A: Comune di Pontassieve	0 €	75 €	Elisione Ricavi infragruppo AER SpA - Capogruppo
Da: AER S.P.A. A: AER S.P.A.	96 €	0 €	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AER SpA - Capogruppo
Da: AER S.P.A. A: AER S.P.A.	0 €	96 €	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AER SpA - Capogruppo
Da: AER S.P.A. A: Comune di Pontassieve	0 €	96 €	Elisione Costi infragruppo AER SpA - Capogruppo
Da: AER S.P.A. A: Comune di Pontassieve	96 €	0 €	Elisione Costi infragruppo AER SpA - Capogruppo
Da: AER S.P.A. A: Comune di Pontassieve	0 €	229 €	Elisione Costi infragruppo AER SpA - Capogruppo
Da: AER S.P.A. A: Comune di Pontassieve	229 €	0 €	Elisione Costi infragruppo AER SpA - Capogruppo

Comune di Pontassieve

Da: AER S.P.A. A: Comune di Pontassieve	0 €	340.683 €	Elisione Crediti infragruppo AER SpA - Capogruppo
Da: AER S.P.A. A: Comune di Pontassieve	340.683 €	0 €	Elisione Crediti infragruppo AER SpA - Capogruppo