

BILANCIO CONSOLIDATO

2018

PREMESSA

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Comune di Pescia rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2018, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con Delibera di Giunta n. 194 del 24/09/2019.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Pescia intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica.

Il Bilancio Consolidato 2018 del Comune di Pescia costituisce il documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Comune di Pescia, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. Il perimetro di consolidamento che fa capo al Comune di Pescia comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente.

Comune di Pescia

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO			
Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% posseduta	Metodo di consolidamento
Società partecipate			
Cosea Ambiente S.p.A.	Via Berzantina 30/10, Castel di Casio (BO) – CS: € 477.526 i.v. - C.F./P.IVA: 02368771206	13,82%	Proporzionale
Società Pistoiese Edilizia Sociale (SPES) S.c.r.l.	Via Del Villone 4, Pistoia (PT) – CS: € 750.000 i.v. - C.F./P.IVA: 01530000478	12,18%	Proporzionale
Cosea Tariffa e Servizi S.r.l.	Via Berzantina 30/10, Castel di Casio (BO) – CS: € 2.460.000 i.v. - C.F./P.IVA: 02510481209	15,00%	Proporzionale
Enti strumentali controllati			
Azienda Speciale Mercato dei Fiori della Toscana (MEFIT)	Via Salvo D'Acquisto 10/12, Pescia (PT) – CS: € 50.000 i.v. - C.F.: 91030410475/P.IVA: 01795720471	100,00%	Integrale
Enti strumentali partecipati			
Società della Salute (SDS) Valdinievole	Via Cesare Battisti 31, Pescia (PT) – Fondo di Dotazione: € 0 - C.F./P.IVA: 91025730473	10,87%	Proporzionale
Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)	Via Berzantina 30/10, Castel di Casio (BO) – CS: € 5.744.738 i.v. - C.F./P.IVA: 005798521205	15,00%	Proporzionale

RELAZIONE SULLA GESTIONE

1) Premessa

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 ed è coerente con le Linee Guida per la relazione dei Revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2018, approvate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con Deliberazione n. 18/SEZAUT/2019/INPR del 24 luglio 2019.

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 Pescia parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 194 del 24/09/2019 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2018. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Comune di Pescia

Elenco 1 Gruppo amministrazione pubblica

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)								
Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% posseduta direttamente	% posseduta complessivamente	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Società partecipate								
Cosea Ambiente S.p.A.	Via Berzantina 30/10, Castel di Casio (BO) – CS: € 477.526 i.v. - C.F./P.IVA: 02368771206	1. Diretta	SI	SI	13,82%	13,82%	13,82%	5. Incluso
Società Pistoiese Edilizia Sociale (SPES) S.c.r.l.	Via Del Villone 4, Pistoia (PT) – CS: € 750.000 i.v. - C.F./P.IVA: 01530000478	1. Diretta	SI	NO	12,18%	12,18%	12,18%	5. Incluso
Cosea Tariffa e Servizi S.r.l.	Via Berzantina 30/10, Castel di Casio (BO) – CS: € 2.460.000 i.v. - C.F./P.IVA: 02510481209	2. Indiretta	SI	SI	0,00%	15,00%	15,00%	5. Incluso
Acque S.p.A.	Via Garigliano 1, Empoli (FI) – CS: € 9.953.116 i.v. - C.F./P.IVA: 05175700482	1. Diretta	SI	SI	0,802%	0,802%	0,802%	1. Irrilevanza
Toscana Energia S.p.A.	Piazza Enrico Mattei 3, Firenze (FI) – CS: € 146.214.387 i.v. - C.F./P.IVA: 05608890488	1. Diretta	SI	NO	0,299%	0,299%	0,299%	1. Irrilevanza
Enti strumentali controllati								

Comune di Pescia

Azienda Speciale Mercato dei Fiori della Toscana (MEFIT)	Via Salvo D'Acquisto 10/12, Pescia (PT) – CS: € 50.000 i.v. - C.F.: 91030410475/P.I VA: 01795720471	1. Diretta	SI	SI	100,00%	100,00%	100,00%	5. Incluso
Enti strumentali partecipati								
Società della Salute (SDS) Valdinievole	Via Cesare Battisti 31, Pescia (PT) – Fondo di Dotazione: € 0 - C.F./P.IVA: 91025730473	1. Diretta	SI	SI	10,87%	10,87%	10,87%	5. Incluso
Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)	Via Berzantina 30/10, Castel di Casio (BO) – CS: € 5.744.738 i.v. - C.F./P.IVA: 005798521205	1. Diretta	SI	SI	15,00%	15,00%	15,00%	5. Incluso
Autorità Idrica Toscana	Via Verdi 16, Firenze (FI) – CS: € 4.663.742 i.v. - C.F./P.IVA: 06209860482	1. Diretta	NO	NO	0,190%	0,190%	0,190%	1. Irrilevanza
Autorità per il Servizio di Gestione Integrata dei Rifiuti Urbani (ATO) Toscana Centro	Viale Poggi, 2, Firenze (FI) – CS: € 990.217 i.v. - C.F./P.IVA: 06209840484	1. Diretta	NO	NO	0,860%	0,860%	0,860%	1. Irrilevanza
Consorzio Acque e Depurazione (COAD) in Liquidazione	Piazza Giuseppe Mazzini 1, Pescia (PT) – CS: € 10.329 i.v. - C.F.: 01183170461/P.I VA: 01319900476	1. Diretta	SI	NO	50,00%	50,00%	50,00%	5. Incluso

Non si evidenzia la presenza di gruppi intermedi facenti parte del consolidato.

Comune di Pescia

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO						
Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie riportate negli ultimi tre anni	% ricavi della Capogruppo su ricavi propri
Società partecipate						
Cosea Ambiente S.p.A.	Via Berzantina 30/10, Castel di Casio (BO) – CS: € 477.526 i.v. - C.F./P.IVA: 02368771206	13,82%	Proporzionale	€ 3.778.085	nessuna	0,00%
Società Pistoiese Edilizia Sociale (SPES) S.c.r.l.	Via Del Villone 4, Pistoia (PT) – CS: € 750.000 i.v. - C.F./P.IVA: 01530000478	12,80%	Proporzionale	€ 1.112.647	nessuna	0,00%
Cosea Tariffa e Servizi S.r.l.	Via Berzantina 30/10, Castel di Casio (BO) – CS: € 2.460.000 i.v. - C.F./P.IVA: 02510481209	15,00%	Proporzionale	€ 172.191	nessuna	15,13%
Enti strumentali controllati						
Azienda Speciale Mercato dei Fiori della Toscana (MEFIT)	Via Salvo D'Acquisto 10/12, Pescia (PT) – CS: € 50.000 i.v. - C.F.: 91030410475/P.IVA: 01795720471	100,00%	Integrale	€ 123.775	nessuna	0,00%
Enti strumentali partecipati						
Società della Salute (SDS) Valdinievole	Via Cesare Battisti 31, Pescia (PT) – Fondo di Dotazione: € 0 - C.F./P.IVA: 91025730473	10,87%	Proporzionale	€ 927.576	nessuna	3,90%

Comune di Pescia

Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)	Via Berzantina 30/10, Castel di Casio (BO) – CS: € 5.744.738 i.v. - C.F./P.IVA: 005798521205	15,00%	Proporzionale	€ 1.617.650	nessuna	0,23%
Consorzio Acque Depurazione (CO.A.D.) in Liquidazione	Via Verdi 16, Firenze (FI) – CS: € 4.663.742 i.v. - C.F./P.IVA: 06209860482	50,00%	Proporzionale	€ 0	nessuna	3,78%

Comune di Pescia

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, la necessaria uniformità dei bilanci viene garantita dall'adozione da parte loro della contabilità armonizzata ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e ss. mm..

Successivamente, con note agli atti 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 2018 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

L'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, recante il Principio applicato relativo al bilancio consolidato, prevede espressamente che non siano comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale. Vanno invece considerati nel perimetro di consolidamento gli enti in liquidazione.

Del resto a partire dall'abrogazione dell'articolo 28, comma 1, del Dlgs 127/1991 (che stabiliva l'esclusione obbligatoria dal consolidamento delle società controllate in liquidazione) ad opera del D.Lgs 32/2007, la fattispecie di esclusione obbligatoria delle società in liquidazione non era già più contemplata nemmeno dal Legislatore civilistico che, con specifico riferimento a tale evenienza, richiede che siano indicate nella nota integrativa del documento consolidato le motivazioni per l'utilizzo di criteri diversi da quelli utilizzati nel bilancio d'esercizio della controllante. Lo stesso documento OIC n. 17, al punto 142 prevede, in applicazione dell'articolo 35, D.lgs. 127/91 *“che la nota integrativa indichi la motivazione per cui si siano eventualmente utilizzati, per la redazione del bilancio consolidato, criteri diversi da quelli utilizzati nel bilancio di esercizio dell'impresa controllante, che redige il bilancio consolidato. A questo riguardo, nel caso di consolidamento di una società in liquidazione, se rilevante, si forniscono informazioni sullo stato di liquidazione, sui criteri di valutazione adottati e sull'influenza che essi hanno sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico consolidato.”*

A tal proposito si ricorda che i motivi dell'utilizzo di criteri differenti rispetto al bilancio di esercizio per le società in liquidazione, sono riportati nel documento OIC n. 5 al paragrafo 5, ed in particolare:

“i criteri di redazione del bilancio intermedio vengono proposti distintamente per le tre ipotesi che possono essere prospettate:

- a) esistenza di una o più aziende tutte assoggettate alla liquidazione, senza prosecuzione dell'attività dell'impresa;*
- b) esistenza di una o più aziende tutte assoggettate alla prosecuzione dell'attività dell'impresa;*
- c) esistenza contemporanea di una o più aziende assoggettate alla liquidazione e di una o più aziende di cui si prosegue l'attività.*

Se come detto, il Principi contabili e gli stessi documenti OIC hanno evitato una esclusione automatica dal perimetro di consolidamento dei soggetti in liquidazione, ciò non toglie che per tali entità la Capogruppo debba verificare l'effettiva possibilità di reperire le informazioni necessarie al loro consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. Sul punto il citato Principio contabile di cui all'Allegato n. 4/4 cerca sì di limitare i casi di esclusione del consolidamento per detto motivo ad ipotesi evidentemente estremamente limitati e che riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità

Comune di Pescia

naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, dovrebbe essere trasmesso alla Capogruppo il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione. Ciò non toglie che nei casi in cui il soggetto in stato di liquidazione non è in grado di produrre tutte le informazioni necessarie per consentire la predisposizione di un prospetto di bilancio intermedio dotato dei necessari requisiti di omogeneità, formale, temporale e sostanziale, occorrerà procedere inevitabilmente all'esclusione del soggetto dal perimetro di consolidamento.

A seguito dei dati trasmessi dalle società comprese nel perimetro di consolidamento e in applicazione dei principi e delle norme giuscontabili vigenti, sono emerse le seguenti risultanze:

Comune di Pescia

2) Il risultato economico del Gruppo Comune di Pescia 2018

Il bilancio consolidato del Comune di Pescia si chiude con un risultato economico negativo (perdita consolidata) di euro (568.102) (di cui un utile di euro 0 di pertinenza di terzi). L'utile 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 al Comune di Pescia:

Conto economico	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 18.160.569	€ 6.419.110	€ 24.579.679
Costi della produzione	€ 18.533.874	€ 6.473.501	€ 25.007.375
Risultato della gestione operativa	-€ 373.305	-€ 54.391	-€ 427.696
Proventi e oneri finanziari	-€ 499.805	€ 11.479	-€ 488.326
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 4.230	€ 4.230
Proventi e oneri straordinari	€ 1.079.256	-€ 471.076	€ 608.180
Imposte sul reddito	€ 229.302	€ 35.188	€ 264.490
Risultato di esercizio	-€ 23.156	-€ 544.946	-€ 568.102

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

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 8.901.953	36,22%
Proventi da fondi perequativi	€ 2.033.732	8,27%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 4.990.071	20,30%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 5.572.179	22,67%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 78.360	-0,32%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 125.945	0,51%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 3.034.159	12,34%
Totale della Macro-classe A	€ 24.579.679	100,00%

Comune di Pescia

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 348.396	1,39%
Prestazioni di servizi	€ 11.469.794	45,87%
Utilizzo beni di terzi	€ 262.297	1,05%
Trasferimenti e contributi	€ 2.109.662	8,44%
Personale	€ 4.846.466	19,38%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 4.783.087	19,13%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0	0,00%
Accantonamenti per rischi	€ 965	0,00%
Altri accantonamenti	€ 218.395	0,87%
Oneri diversi di gestione	€ 968.313	3,87%
Totale della Macro-classe B	€ 25.007.375	100,00%

Proventi e oneri finanziari

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 43.174	86,02%
Altri proventi finanziari	€ 7.014	13,98%
Totale proventi finanziari	€ 50.188	100,00%
Interessi passivi	€ 518.944	96,37%
Altri oneri finanziari	€ 19.570	3,63%
Totale oneri finanziari	€ 538.514	100,00%
Totale della Macro-classe C		-€ 488.326

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	€ 4.230	100,00%
Svalutazioni	€ 0	100,00%
Totale della Macro-classe D	€ 4.230	100,00%

Comune di Pescia

Proventi e oneri straordinari

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 4.041.428	100,00%
Plusvalenze patrimoniali	€ 0	0,00%
Altri proventi straordinari	€ 0	0,00%
Totale proventi straordinari	€ 4.041.428	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 2.858.841	83,27%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 574.407	16,73%
Totale oneri straordinari	€ 3.433.248	100,00%
Totale della Macro-classe E	€ 608.180	100,00%

3) Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2018

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2018. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Pescia e gli organismi del perimetro di consolidamento 2018 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 al Comune di Pescia e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 210.881	€ 322.118	€ 532.999
Immobilizzazioni materiali	€ 66.855.572	€ 5.462.027	€ 72.317.599
Immobilizzazioni finanziarie	€ 2.334.465	-€ 984.561	€ 1.349.904
Totale Immobilizzazioni	€ 69.400.918	€ 4.799.584	€ 74.200.502
Rimanenze	€ 0	€ 1.344.750	€ 1.344.750
Crediti	€ 11.002.382	€ 2.940.362	€ 13.942.744
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0

Comune di Pescia

Disponibilità liquide	€ 199.972	€ 1.441.331	€ 1.641.303
Totale attivo circolante	€ 11.202.354	€ 5.726.443	€ 16.928.797
Totale ratei e risconti attivi	€ 0	€ 48.560	€ 48.560
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 80.603.272	€ 10.574.587	€ 91.177.859
Patrimonio netto	€ 43.270.137	€ 3.808.672	€ 47.078.809
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			<i>€ 4.353.618</i>
Fondi per rischi ed oneri	€ 1.513	€ 1.577.829	€ 1.579.342
TFR	€ 0	€ 292.335	€ 292.335
Debiti	€ 20.647.180	€ 4.807.314	€ 25.454.494
Ratei e risconti passivi	€ 16.684.442	€ 88.437	€ 16.772.879
TOTALE DEL PASSIVO	€ 80.603.272	€ 10.574.587	€ 91.177.859

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di **3.808.672 €** dato da:

* variazione del risultato di esercizio: - **544.946 €**

* totale delle riserve di consolidamento: **4.353.618 €**

* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi: - €

* rettifica riserva relativa a partecipazioni senza valore di liquidazione - €

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 532.999	0,58%
Immobilizzazioni materiali	€ 72.317.599	79,31%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 1.349.904	1,48%
Totale Immobilizzazioni	€ 74.200.502	81,38%
Rimanenze	€ 1.344.750	1,47%
Crediti	€ 13.942.744	15,29%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	0,00%

Comune di Pescia

Disponibilità liquide	€ 1.641.303	1,80%
Totale attivo circolante	€ 16.928.797	18,57%
Totale ratei e risconti attivi	€ 48.560	0,05%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 91.177.859	100,00%
Patrimonio netto	€ 47.078.809	51,63%
Fondi per rischi ed oneri	€ 1.579.342	1,73%
TFR	€ 292.335	0,32%
Debiti	€ 25.454.494	27,92%
Ratei e risconti passivi	€ 16.772.879	18,40%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 91.177.859	100,00%

4) Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2018

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso. Non si segnalano fatti di rilievo relativi all'esercizio 2018.

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

Non sono intervenuti fatti di rilievo dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

NOTA INTEGRATIVA

Comune di Pescia

Indice

- 1. Presupposti normativi e di prassi*
- 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Pescia*
- 3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Pescia*
- 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 nel dicembre 2016.

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.

Il Comune di Pescia è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2018. 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 Pescia

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, http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html, nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Pescia ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 194 del 24/09/2019 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Comune di Pescia

Successivamente, in ossequio ai dettami del Principio contabile applicato Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 (con particolare riferimento al paragrafo 3.2 lettera c), con note agli atti in data 24/05/2019 è stata trasmessa, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, formale comunicazione della loro inclusione nel perimetro con annessi l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 194/2019, le direttive e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2018, 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 (fra cui si citano crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

Le suddette direttive e linee guida forniscono, in presenza di società da consolidare che già elaborano a loro volta un bilancio consolidato, chiari indirizzi che le stesse sono tenute a seguire sia in merito ai criteri di valutazione di bilancio da assumere, sia in merito loro alle modalità di consolidamento in accordo alla disciplina civilista eventualmente seguita da tali soggetti nella elaborazione di tali bilanci.

L'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile entro i termini di legge del 20 luglio 2019 da parte dei propri componenti del gruppo, eccezion fatta per i seguenti soggetti:

Soggetto partecipato	Motivazione del ritardo
Mefit	Approvazione del bilancio da parte del Comune in data 19.09.2019
Società della Salute Valdinievole	Trasmesso dopo i termini per problematiche organizzative
COAD	Approvazione in data 29.04.2019 protocollato in data 23.09.2019

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.

Comune di Pescia

3. La composizione del Gruppo Comune di Pescia

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 n. 194 del 24.09.2019 il perimetro di consolidamento è il seguente:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO						
Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie riparate negli ultimi tre anni	% ricavi della Capogruppo su ricavi propri
Società partecipate						
Cosea Ambiente S.p.A.	Via Berzantina 30/10, Castel di Casio (BO) – CS: € 477.526 i.v. - C.F./P.IVA: 02368771206	13,82%	Proporzionale	€ 3.778.085	nessuna	0,00%
Società Pistoiese Edilizia Sociale (SPES) S.c.r.l.	Via Del Villone 4, Pistoia (PT) – CS: € 750.000 i.v. - C.F./P.IVA: 01530000478	12,18%	Proporzionale	€ 1.112.647	nessuna	0,00%
Cosea Tariffa e Servizi S.r.l.	Via Berzantina 30/10, Castel di Casio (BO) – CS: € 2.460.000 i.v. - C.F./P.IVA: 02510481209	15,00%	Proporzionale	€ 172.191	nessuna	15,13%
Enti strumentali controllati						
Azienda Speciale Mercato dei Fiori della Toscana (MEFIT)	Via Salvo D'Acquisto 10/12, Pescia (PT) – CS: € 50.000 i.v. - C.F.: 91030410475/P.IVA: 01795720471	100,00%	Integrale	€ 123.775	nessuna	0,00%

Comune di Pescia

Enti strumentali partecipati						
Società della Salute (SDS) Valdinievole	Via Cesare Battisti 31, Pescia (PT) – Fondo di Dotazione: € 0 - C.F./P.IVA: 91025730473	10,87%	Proporzionale	€ 927.576	nessuna	3,90%
Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)	Via Berzantina 30/10, Castel di Casio (BO) – CS: € 5.744.738 i.v. - C.F./P.IVA: 005798521205	15,00%	Proporzionale	€ 1.617.650	nessuna	0,23%
Consorzio Acque Depurazione (CO.A.D.) in Liquidazione	Via Verdi 16, Firenze (FI) – CS: € 4.663.742 i.v. - C.F./P.IVA: 06209860482	50,00%	Proporzionale	€ 0	nessuna	3,78%

Comune di Pescia

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:

SOCIETA PARTECIPATE	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
Cosea Ambiente S.p.A.	n.09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"
Società Pistoiese Edilizia Sociale (SPES) S.c.r.l.	n.12 "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia"
Cosea Tariffa e Servizi S.r.l.	n. 01 "Servizi istituzionali, generali e di gestione"

ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
Azienda Speciale Mercato dei Fiori della Toscana (MEFIT)	n. 16 "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
Società della Salute (SDS) Valdinievole	n. 12 "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia"
Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)	n. 09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"
Consorzio Acque Depurazione (CO.A.D.) in Liquidazione	

Si allega l'elenco delle missioni:

MISSIONE	01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
MISSIONE	02	<i>Giustizia</i>
MISSIONE	03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
MISSIONE	04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
MISSIONE	05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali¹</i>
MISSIONE	06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>
MISSIONE	07	<i>Turismo</i>
MISSIONE	08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
MISSIONE	09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
MISSIONE	10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
MISSIONE	11	<i>Soccorso civile</i>
MISSIONE	12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>
MISSIONE	13	<i>Tutela della salute</i>
MISSIONE	14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
MISSIONE	15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>

Comune di Pescia

<i>MISSIONE</i>	<i>16</i>	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>17</i>	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>18</i>	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>19</i>	<i>Relazioni internazionali</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>20</i>	<i>Fondi e accantonamenti</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>50</i>	<i>Debito pubblico</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>60</i>	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>99</i>	<i>Servizi per conto terzi</i>

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 in sede di consolidamento opportune rettifiche, definite rettifiche di pre-consolidamento.

Le scritture in questione, definite scritture di pre-consolidamento, possono essere effettuate extra-contabilmente sui valori di bilancio da consolidare, sia contabilmente come scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine possono risiedere negli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, in asimmetrie temporali causate dalla differente modalità di rilevazione contabile, ovvero in asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Nel caso in esame la motivazione principale è dovuta all'uniformità formale (es. adeguamento componenti straordinari di reddito che nel conto economico civilistico confluiscono nelle voci A5 e B14). In secondo luogo si tratta di rettifiche di preconsolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Si segnala che non si è ravvisata la necessità per l'Ente capogruppo di effettuare direttamente delle rettifiche in risposta alla necessità di adeguare i saldi di bilancio dei componenti del gruppo eventualmente non rispettosi delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso tenuto conto della non significatività delle rettifiche stesse.

Qualora le direttive di consolidamento impartite dall'Ente capogruppo non venissero rispettate da singoli componenti del perimetro, l'Ente stesso si riserva di operare sulla base della documentazione contabile e di bilancio reperita essa stessa la riclassificazione del bilancio dei soggetti inadempienti dotato del necessario presupposto della coerenza temporale, formale e sostanziale, nonché l'elaborazione di tutte le rettifiche di pre-consolidamento che si rendessero eventualmente necessarie. Eventuali informazioni aggiuntive necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato verrebbero recuperare sinteticamente facendo riferimento anche all'intera mole della documentazione contabile e di bilancio a disposizione dell'Ente capogruppo.

Si fa presente, in ogni caso, che nel Documento 12 dei "Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali" – "Controlli sul bilancio consolidato" pubblicato dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti ed Esperti contabili viene precisato che: "L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo. L'Organo di revisione dell'ente capogruppo non è tenuto, in nessun caso, a valutare la conformità della documentazione trasmessa dai diversi componenti dell'area di consolidamento rispetto ai bilanci e rendiconti degli stessi, così come non vi è tenuto l'ente capogruppo, in quanto la conformità in questione costituisce una responsabilità dei soli componenti da consolidare".

Comune di Pescia

A riguardo si fa inoltre 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, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

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

Comune di Pescia

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 2018 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 2018 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, al fine di conseguire l'auspicabile obiettivo di riallineamento delle partite reciproche entro il termine di chiusura del corrente esercizio finanziario.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2018, 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 2018 all'interno del Gruppo Comune di Pescia, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società 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 preconsolidamento.

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 preconsolidamento 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

Comune di Pescia

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

Comune di Pescia

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 ad asseverare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci. In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza delle discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato. Si evidenziano le discordanze emerse:

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	Asseverati	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA
Ente Capogruppo	Cosea Ambiente S.p.A.	Credit	€ 0	€ 0	€ 0
		Debit	€ 0	€ 0	€ 0
Ente Capogruppo	Società Pistoiese Edilizia Sociale (SPES) S.c.r.l.	Credit	€ 0	€ 625	-€ 625
		Debit	€ 0	€ 0	€ 0
Ente Capogruppo	Azienda Speciale Mercato dei Fiori della Toscana (MEFIT)	Credit	€ 0	€ 0	€ 0
		Debit	€ 0	€ 0	€ 0
Ente Capogruppo	Società della Salute (SDS) Valdinievole	Credit	€ 0	€ 0	€ 0
		Debit	€ 353.070	€ 153.085	€ 199.985
Ente Capogruppo	Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)	Credit	€ 0	€ 0	€ 0
		Debit	€ 0	€ 0	€ 0
Ente Capogruppo	Cosea Tariffa e Servizi S.r.l.	Credit	€ 0	€ 0	€ 0
		Debit	€ 0	€ 89.816	-€ 89.816
Ente Capogruppo	Consorzio Acque Depurazione (CO.A.D.) in Liquidazione	Credit	€ 0	€ 0	€ 0
		Debit	€ 0	€ 0	€ 0

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	Asseverati	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA
Cosea Ambiente S.p.A.	Ente Capogruppo	Credit	€ 0	€ 0	€ 0
		Debit	€ 113.228	€ 0	€ 113.228
Società Pistoiese Edilizia Sociale (SPES) S.c.r.l.	Ente Capogruppo	Credit	€ 0	€ 600	-€ 600
		Debit	€ 0	€ 0	€ 0
Azienda Speciale Mercato dei Fiori della Toscana (MEFIT)	Ente Capogruppo	Credit	€ 0	€ 0	€ 0
		Debit	€ 0	€ 0	€ 0
Società della Salute (SDS) Valdinievole	Ente Capogruppo	Credit	€ 353.070	€ 351.173	€ 1.897
		Debit	€ 0	€ 0	€ 0
Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)	Ente Capogruppo	Credit	€ 26.833	€ 161.676	-€ 134.843
		Debit	€ 0	€ 0	€ 0
Cosea Tariffa e Servizi S.r.l.	Ente Capogruppo	Credit	€ 0	€ 0	€ 0
		Debit	€ 0	€ 0	€ 0

Comune di Pescia

Consorzio Acque Depurazione (CO.A.D.) in Liquidazione	Ente Capogruppo	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0

Le motivazioni alla base delle (eventuali) discordanze rilevate risiedono principalmente in inesattezze o errori materiali inseriti nelle asseverazioni, ovvero nel mutamento dei saldi definitivi di bilancio operate dai componenti del perimetro in sede di chiusura dei propri bilanci, quindi in data successiva rispetto al termine di sottoscrizione delle asseverazioni.

6. La redazione del Bilancio consolidato e le differenze 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 consolidamento.

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 da annullamento.

La differenza di consolidamento da annullamento 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 Pescia, 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 da annullamento, si è in presenza di una differenza 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.

Comune di Pescia

Si è invece in presenza di una differenza 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.

Sul punto occorre tuttavia tenere in dovuta considerazione le significative differenze sulla derivazione delle voci di partecipazione indicate nei bilanci delle amministrazioni armonizzate, sulla loro natura contabile, nonché sui criteri di valutazione dettati per loro dai principi contabili di cui agli Allegati al D.Lgs. n. 118/2011, rispetto alle analoghe poste di bilancio previsti per i bilanci civilistici.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 al punto 6.1.3 *“immobilizzazioni finanziarie”* stabilisce che partecipazioni in società controllate o partecipate debbano essere iscritte in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile, ma – prosegue – *“Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. [...] Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del “valore del patrimonio netto” dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo. [...] Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.”*

Ancora nel citato Principio contabile si stabilisce che *“sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo.”* [...] *“In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile.”*

L'ente ha ritenuto non vi sia la necessità di eventuali adeguamenti dei valori delle partecipazioni appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica in quanto tenuto conto del fatto che la loro valutazione è conforme ai criteri dettati dal Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento da annullamento, l'ente ha posto a confronto i valori di iscrizione nel proprio Stato patrimoniale 2018 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate) delle 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

Comune di Pescia

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 prescrizione 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:

Comune di Pescia

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO							
	Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	Rettifiche di pre-consolidamento	Quota di patrimonio netto da annullare	Valore della partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Rettifiche di pre-consolidamento	Valore della partecipazione da annullare	Differenza di Annullamento
Cosea Ambiente S.p.A.	€ 192.755,14	-€ 82.537,00	€ 110.218,14	€ 109.556,00	€ 0,00	€ 109.556,00	-€ 662,14
Società Pistoiese Edilizia Sociale (SPES) S.c.r.l.	€ 339.131,14	€ 6.381,00	€ 345.512,14	€ 243.235,00	€ 0,00	€ 243.235,00	-€ 102.277,14
Azienda Speciale Mercato dei Fiori della Toscana (MEFIT)	-€ 256.336,00	-€ 10.000,00	-€ 266.336,00	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 50.000,00	€ 316.336,00
Società della Salute (SDS) Valdinievole	€ 282.472,93	€ 2.048,00	€ 284.520,93	€ 246.993,00	€ 0,00	€ 246.993,00	-€ 37.527,93
Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)	€ 908.991,30	-€ 27.816,00	€ 881.175,30	€ 1.044.331,00	€ 0,00	€ 1.044.331,00	€ 163.155,70
Cosea Tariffa e Servizi S.r.l.	€ 422.888,55	€ 37.349,00	€ 460.237,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 460.237,55
Consorzio Acque Depurazione (CO.A.D.) in Liquidazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 1.889.903,06	-€ 74.575,00	€ 1.815.328,06	€ 1.694.115,00	€ 0,00	€ 1.694.115,00	-€ 121.213,06

Dato che non è possibile allocare, in tutto o in parte, le differenze di consolidamento da annullamento positive evidenziate sopra, né alle correlate attività e passività identificabili acquisite/assunte, nei limiti dati dall' OIC n.17, né sussistono le condizioni per l'imputazione alla voce

Comune di Pescia

“avviamento” delle immobilizzazioni immateriali della controllata, descritte dall’OIC n. 24 e richiamate dal medesimo OIC n. 17, tali importi “residuali” vengono imputati, per effetto del combinato disposto dei punti 54, 55, e 56 dell’OIC n.17 e del D.Lgs. n. 118/2011, come esposto nel precedente paragrafo, a Conto economico alla voce E 25 d) “Altri oneri straordinari”.

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 nel 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 differenze di consolidamento viene **inoltre** 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 euro 4.353.618 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	Società
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 82.537	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Cosea Ambiente S.p.A. - Capogruppo	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 530.079	€ 0	Elisione Costi infragruppo Cosea Ambiente S.p.A. - Consorzio Servizi Ambientali	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 70	Elisione Ricavi infragruppo Cosea Ambiente S.p.A. - Consorzio Servizi Ambientali	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 224.801	Elisione Debiti infragruppo Cosea Ambiente S.p.A. - Consorzio Servizi Ambientali	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 6.538	Elisione Ricavi infragruppo Società Pistoiese Edilizia Socie (SPES) S.c.r.l.	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 77	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Società Pistoiese Edilizia Socie (SPES) S.c.r.l.	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 80	€ 0	Elisione Debiti infragruppo Società Pistoiese Edilizia Socie (SPES) S.c.r.l. -	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 10.000	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Azienda Speciale Mercato dei Fiori della Toscana (M	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 23.786	Elisione Ricavi infragruppo Società della Salute (SDS) Valdinevole - Capogruppo	

Comune di Pescia

Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 21.738	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Società della Salute (SDS) Valdinievole - Capogrupp	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 3.565	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.) - Capogrupp	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 24.251	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.) - Capogrup	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 575.339	Elisione Ricavi infragruppo Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.) - Cosea Amb	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 76	€ 0	Elisione Costi infragruppo Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.) - Cosea Ambi	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 243.995	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.) - Cosea Am	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 23.877	Elisione Ricavi infragruppo Cosea Tariffa e Servizi S.r.l. - Capogruppo	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 13.472	Elisione Crediti infragruppo Cosea Tariffa e Servizi S.r.l. - Capogruppo	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 479.492	Imputazione Differenza di Annullamento Positiva	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 243.235	€ 0	Annullamento partecipazione	Società Pistoiese Edilizia Sociele (SPES) S.c.r.l.
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 109.556	€ 0	Annullamento partecipazione	Cosea Ambiente S.p.A.
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.044.331	€ 0	Annullamento partecipazione	Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 246.993	€ 0	Annullamento partecipazione	Società della Salute (SDS) Valdinievole
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 50.000	€ 0	Annullamento partecipazione	Azienda Speciale Mercato dei Fiori della Toscana (MEFIT)
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 65.994	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	Cosea Ambiente S.p.A.
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.033	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	Cosea Ambiente S.p.A.
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 5.146	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	Cosea Ambiente S.p.A.
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 97.773	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	Cosea Ambiente S.p.A.
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 21.809	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	Cosea Ambiente S.p.A.
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 861.711	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 47.281	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)

Comune di Pescia

Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 96.000	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	Società Pistoiese Edilizia Socie (SPES) S.c.r.l.
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 126.830	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	Società Pistoiese Edilizia Socie (SPES) S.c.r.l.
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 4.696	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	Società Pistoiese Edilizia Socie (SPES) S.c.r.l.
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 111.606	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	Società Pistoiese Edilizia Socie (SPES) S.c.r.l.
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 369.000	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	Cosea Tariffa e Servizi S.r.l.
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 305	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	Cosea Tariffa e Servizi S.r.l.
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 53.584	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	Cosea Tariffa e Servizi S.r.l.
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 50.000	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	Azienda Speciale Mercato dei Fiori della Toscana (MEFIT)
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	Azienda Speciale Mercato dei Fiori della Toscana (MEFIT)
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 252.977	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	SOCIETA DELLA SALUTE VALDINIEVOLE
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 35.327	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	SOCIETA DELLA SALUTE VALDINIEVOLE
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 5.831	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	SOCIETA DELLA SALUTE VALDINIEVOLE
	€ 0	€ 5.164	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	Consorzio Acque Depurazione (CO.A.D.) in Liquidazione
	€ 0	€ 61.803	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	Consorzio Acque Depurazione (CO.A.D.) in Liquidazione
	€ 0	€ 3.531.369	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	Consorzio Acque Depurazione (CO.A.D.) in Liquidazione
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 0	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti		-€ 177.822	Valori Riserve esercizi precedenti derivanti da consolidamento bilanci	
	€ 2.616.344	€ 6.969.962	<i>Movimentazioni</i>	
		€ 4.353.618	Saldo	

Comune di Pescia

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad euro 5.003.015 e scaturisce dalla seguente composizione:

- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio della Capogruppo	649.397 €
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	4.353.618 €
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	5.003.015 €

Comune di Pescia

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale (Azienda Speciale Mercato dei Fiori della Toscana (MEFIT)) per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo.

RISULTATO DI ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI						
	% terzi diretti	Utile/perdita da bilanci	Rettifiche Pre-consolidamento	Utile/perdita totale	Utile/perdita di gruppo	Utile/perdita di terzi
Cosea Ambiente S.p.A.	0,000%	€ 3.050,35	€ 82.537,00	€ 85.587,35	€ 85.587,35	€ 0,00
Società Pistoiese Edilizia Socie (SPES) S.c.r.l.	0,000%	-€ 101.266,94	-€ 6.538,00	-€ 107.804,94	-€ 107.804,94	€ 0,00
Azienda Speciale Mercato dei Fiori della Toscana (MEFIT)	0,000%	€ 47.503,00	€ 10.000,00	€ 57.503,00	€ 57.503,00	€ 0,00
Società della Salute (SDS) Valdinievole	0,000%	-€ 432,63	-€ 23.786,00	-€ 24.218,63	-€ 24.218,63	€ 0,00
Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)	0,000%	€ 6.958,80	€ 3.565,00	€ 10.523,80	€ 10.523,80	€ 0,00
Cosea Tariffa e Servizi S.r.l.	0,000%	€ 1.611,15	-€ 23.877,00	-€ 22.265,85	-€ 22.265,85	€ 0,00
Totale quota da operazioni di consolidamento						€ 0,00
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi						€ 0,00

Si ricorda che ai sensi del Principio contabile n. 4/4 per le fondazioni che in caso di estinzione, prevedono la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti, le corrispondenti quote del risultato economico consolidate vengono rappresentate nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Comune di Pescia

Il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi è determinato dalla quota di patrimonio netto delle società consolidate con il metodo integrale (Azienda Speciale Mercato dei Fiori della Toscana (MEFIT)) per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo:

FONDO E RISERVE DI PERTINENZA DI TERZI						
	% terzi diretti	P. Netto da bilanci	Rettifiche Pre-consolid.	P. Netto totale	P. Netto di gruppo	P. Netto di terzi
Cosea Ambiente S.p.A.	0,000%	€ 192.755,14	-€ 82.537,00	€ 110.218,14	€ 110.218,14	€ 0,00
Società Pistoiese Edilizia Sociele (SPES) S.c.r.l.	0,000%	€ 339.131,14	€ 6.381,00	€ 345.512,14	€ 345.512,14	€ 0,00
Azienda Speciale Mercato dei Fiori della Toscana (MEFIT)	0,000%	-€ 256.336,00	-€ 10.000,00	-€ 266.336,00	-€ 266.336,00	€ 0,00
Società della Salute (SDS) Valdinievole	0,000%	€ 282.472,93	€ 2.048,00	€ 284.520,93	€ 284.520,93	€ 0,00
Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)	0,000%	€ 908.991,30	-€ 27.816,00	€ 881.175,30	€ 881.175,30	€ 0,00
Cosea Tariffa e Servizi S.r.l.	0,000%	€ 422.888,55	€ 37.349,00	€ 460.237,55	€ 460.237,55	€ 0,00
Totale quota da operazioni di consolidamento						€ 0,00
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi						€ 0,00

Comune di Pescia

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. 118/20

Comune di Pescia

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 debiti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	Cosea Ambiente S.p.A.	Società Pistoiese Edilizia Sociale (SPES) S.c.r.l.	Azienda Speciale Mercato dei Fiori della Toscana (MEFIT)	Società della Salute (SDS) Valdinievole	Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)	Cosea Tariffa e Servizi S.r.l.	<i>totale</i>
1) Obbligazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
2) Obbligazioni convertibili	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
4) Debiti verso banche	€ 0	€ 0	€ 279.790	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 279.790
5) Debiti verso altri finanziatori	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
6) Acconti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
7) Debiti verso fornitori	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
9) Debiti verso imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
10) Debiti verso imprese collegate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
11) Debiti verso CONTROLLANTI	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
12) Debiti tributari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
14) Altri debiti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
totale	€ 0	€ 0	€ 279.790	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 279.790

Comune di Pescia

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	Cosea Ambiente S.p.A.	Società Pistoiese Edilizia Socie (SPES) S.c.r.l.	Azienda Speciale Mercato dei Fiori della Toscana (MEFIT)	Società della Salute (SDS) Valdinievole	Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)	Cosea Tariffa e Servizi S.r.l.	totale
1) Verso clienti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
2) Verso imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
3) Verso imprese collegate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
4) Verso CONTROLLANTI	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
4-bis) Per crediti tributari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
4-ter) Per imposte anticipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
5) Verso altri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
totale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Comune di Pescia

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

La società Cosea Ambiente S.p.A. ha fornito le seguenti informazioni;

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche			1.952.880	1.952.880
Debiti verso altri finanziatori			3.725	3.725
Acconti			100	100
Debiti verso fornitori			3.268.496	3.268.496
Debiti tributari			142.300	142.300
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			141.165	141.165
Altri debiti			531.735	531.735
Totale debiti			6.040.381	6.040.381

Il Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.) ha fornito le seguenti informazioni:

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

	Importo
Garanzie	9.574.691
di cui reali	9.574.691

Trattasi di fidejussioni prestate da terzi nell'interesse del Consorzio a favore di ARPAE a garanzia degli impegni assunti per l'attività di gestione operativa e post operativa della discarica.

Di detti impegni nessuno è riferibile a imprese controllate, collegate, controllanti o ad imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

La società Società Pistoiese Edilizia Sociale (SPES) S.c.r.l. ha fornito le seguenti informazioni:

Debiti- Distinzione per scadenza e assistiti da garanzie reali sui beni sociali (art. 2427, punto 6 Cod. Civ.)

I debiti verso le banche per mutui ammontano € 3.224.871.

Nel 2014 si è concluso il pagamento dell'ultima posizione rimasta aperta con la Cassa Depositi e Prestiti.

Il debito per il mutuo di € 2.500.000, stipulato con la Cassa di Risparmio di Pistoia e Pescia (ora Intesa San Paolo), garantito da ipoteca iscritta sugli immobili di proprietà della società, situati nel comune di Pescia, località Dogana, per un massimale di € 5.000.000 è stato estinto ed è stato stipulato un nuovo mutuo, sempre con la Banca Intesa San Paolo, garantito da ipoteca iscritta per € 2.000.000 sulla sede di proprietà della società. Il debito per mutuo è pari a € 1.000.000.

La società cosea tariffa ha fornito le seguenti informazioni:

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

	Importo
Garanzie	5.687
di cui reali	5.687

Trattasi di fidejussioni prestate da terzi nell'interesse della società a favore del Comune di Pescia per la gestione delle attività inerenti i servizi cimiteriali ed a favore del Comune di Sulmona per la gestione di servizi informatici.

Di detti impegni nessuno è riferibile a imprese controllate, collegate, controllanti o ad imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

Comune di Pescia

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

Si fornisce il dettaglio nelle tabelle di pagina seguente.

Note: Eventuali lievi sbilanci tra i dati riportati in tabella e quelli sintetici di consolidato sono dovuti agli arrotondamenti.

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	Cosea Ambiente S.p.A.	Società Pistoiese Edilizia Sociele (SPES) S.c.r.l.	Azienda Speciale Mercato dei Fiori della Toscana (MEFIT)	Società della Salute (SDS) Valdinievole	Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)	Cosea Tariffa e Servizi S.r.l.	ELISIONI	totale
Ratei attivi								€ 0	€ 0
Altri	€ 0	€ 0	€ 294	€ 18.031	€ 0	€ 0	€ 0		€ 18.325
costi anticipati	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0
interessi su mutui	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0
Tot Ratei attivi	€ 0	€ 0	€ 294	€ 18.031	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 18.325
Risconti attivi								€ 0	€ 0
Assicurazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0
Canoni di locazione	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0
Altri	€ 0	€ 3.398	€ 0	€ 0	€ 2.110	€ 22.523	€ 1.934		€ 29.965
Tot Risconti attivi	€ 0	€ 3.398	€ 0	€ 0	€ 2.110	€ 22.523	€ 1.934	€ 0	€ 29.965
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 0	€ 3.398	€ 294	€ 18.031	€ 2.110	€ 22.523	€ 1.934	€ 0	€ 48.289

Comune di Pescia

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	Cosea Ambiente S.p.A.	Società Pistoiese Edilizia Socie (SPES) S.c.r.l.	Azienda Speciale Mercato dei Fiori della Toscana (MEFIT)	Società della Salute (SDS) Valdinievole	Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)	Cosea Tariffa e Servizi S.r.l.	ELISIONI	totale
Ratei passivi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri	€ 0	€ 274	€ 966	€ 46.475	€ 0	€ 0	€ 0		€ 47.715
Bancari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0
Salario accessorio	€ 239.846	€ 34.277	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 274.123
Tot Ratei passivi	€ 239.846	€ 34.551	€ 966	€ 46.475	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 321.838
Risconti passivi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Contributo c/impianti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0
Contributi agli investimenti	€ 16.444.596	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 16.444.596
Altri	€ 0	€ 6.300	€ 0	€ 0	€ 29	€ 116	€ 0		€ 6.444
Tot Risconti passivi	€ 16.444.596	€ 6.300	€ 0	€ 0	€ 29	€ 116	€ 0	€ 0	€ 16.451.040
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 16.684.442	€ 40.851	€ 966	€ 46.475	€ 29	€ 116	€ 0	€ 0	€ 16.772.879

Comune di Pescia

Accantonamenti per rischi	CAPOGRUPPO	Cosea Ambiente S.p.A.	Società Pistoiese Edilizia Sociele (SPES) S.c.r.l.	Azienda Speciale Mercato dei Fiori della Toscana (MEFIT)	Società della Salute (SDS) Valdinievole	Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)	Cosea Tariffa e Servizi S.r.l.	ELISIONI	totale
acc.to per rischi potenziali	€ 0	€ 965	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 965
rischi su crediti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0
...	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0
	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0
Tot Accant. rischi	€ 0	€ 965	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 965
accantonamento sanzioni CDS RV2015	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0
manutenzioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0
Altri	€ 1.513	€ 0	€ 22.292	€ 0	€ 0	€ 193.090	€ 1.500		€ 218.395
Tot Altri accantonamenti	€ 1.513	€ 0	€ 22.292	€ 0	€ 0	€ 193.090	€ 1.500	€ 0	€ 218.395
TOTALE	€ 1.513	€ 965	€ 22.292	€ 0	€ 0	€ 193.090	€ 1.500	€ 0	€ 219.360

Comune di Pescia

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

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella di pagina seguente.

Oneri finanziari	CAPOGRUPPO	Cosea Ambiente S.p.A.	Società Pistoiese Edilizia Socie (SPES) S.c.r.l.	Azienda Speciale Mercato dei Fiori della Toscana (MEFIT)	Società della Salute (SDS) Valdinievole	Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)	Cosea Tariffa e Servizi S.r.l.	ELISIONI	totale
Interessi su prestiti obbligazionari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	€ 0	€ 3.841	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.841
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	€ 0	€ 0	€ 6.684	€ 0	€ 363	€ 213	€ 0	€ 0	€ 7.260
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso controllanti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso fornitori	€ 0	€ 4	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4
Altri	€ 518.277	€ 2.166	€ 1.771	€ 5.098	€ 0	€ 90	€ 2	€ 0	€ 527.404
totale	€ 518.277	€ 6.011	€ 8.455	€ 5.098	€ 363	€ 304	€ 2	€ 0	€ 538.509

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.

Comune di Pescia

Si riporta in ogni caso la composizione nella tabella di pagina seguente.

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	Cosea Ambiente S.p.A.	Società Pistoiese Edilizia Sociale (SPES) S.c.r.l.	Azienda Speciale Mercato dei Fiori della Toscana (MEFIT)	Società della Salute (SDS) Valdinievole	Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)	Cosea Tariffa e Servizi S.r.l.	ELISIONI	totale
Proventi straordinari								€ 0	€ 0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 4.024.368	€ 0	€ 22.793	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 4.047.161
Permessi di Costruire	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0
Plusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0
Proventi relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0
Altri	€ 0	€ 0	-€ 22.793	€ 0	€ 17.060	€ 0	€ 0		-€ 5.733
totale proventi	€ 4.024.368	€ 0	€ 0	€ 0	€ 17.060	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.041.428
Oneri straordinari								€ 479.492	€ 479.492
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 2.850.197	€ 0	€ 52.722	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 2.902.919
Oneri relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0
Altri	€ 94.915	€ 0	-€ 52.722	€ 0	€ 8.644	€ 0	€ 0		€ 50.836
totale oneri	€ 2.945.112	€ 0	€ 0	€ 0	€ 8.644	€ 0	€ 0	€ 479.492	€ 3.433.248
TOTALE	€ 1.079.256	€ 0	€ 0	€ 0	€ 8.417	€ 0	€ 0	-€ 479.492	€ 608.181

Comune di Pescia

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 COMMCC n. 1 del 12/01/2018.

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.

Si riporta il dettaglio nella tabella di pagina seguente.

Compensi cariche sociali	Cosea Ambiente S.p.A.	Società Pistoiese Edilizia Sociele (SPES) S.c.r.l.	Azienda Speciale Mercato dei Fiori della Toscana (MEFIT)	Società della Salute (SDS) Valdinievole	Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)	Cosea Tariffa e Servizi S.r.l.	totale
Amministratori	€ 10.070	€ 0	€ 0	€ 0	€ 44.450	€ 4.800	€ 59.320
Sindaci	€ 35.548	€ 0	€ 0	€ 0	€ 16.056	€ 7.556	€ 59.160
totale	€ 45.618	€ 0	€ 0	€ 0	€ 60.506	€ 12.356	€ 118.480

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

Il Comune di Pescia e le società del perimetro non possiedono strumenti finanziari derivati.

Comune di Pescia

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Conto	DARE	AVERE	Descrizione
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ 0	€ 62.075	Elisione Ricavi infragruppo Cosea Ambiente S.p.A. - Capogruppo
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ 0	€ 20.462	Elisione Ricavi infragruppo Cosea Ambiente S.p.A. - Capogruppo
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 82.537	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Cosea Ambiente S.p.A. - Capogruppo
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ 0	€ 500.809	Elisione Costi infragruppo Cosea Ambiente S.p.A. - Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ 0	€ 15.183	Elisione Costi infragruppo Cosea Ambiente S.p.A. - Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ 0	€ 4.274	Elisione Costi infragruppo Cosea Ambiente S.p.A. - Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ 0	€ 9.813	Elisione Costi infragruppo Cosea Ambiente S.p.A. - Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 530.079	€ 0	Elisione Costi infragruppo Cosea Ambiente S.p.A. - Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)
CEA A8 - Altri ricavi e proventi diversi	€ 70	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Cosea Ambiente S.p.A. - Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 70	Elisione Ricavi infragruppo Cosea Ambiente S.p.A. - Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 222.906	€ 0	Elisione Debiti infragruppo Cosea Ambiente S.p.A. - Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 1.895	€ 0	Elisione Debiti infragruppo Cosea Ambiente S.p.A. - Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 224.801	Elisione Debiti infragruppo Cosea Ambiente S.p.A. - Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ 0	€ 51	Elisione Ricavi infragruppo Società Pistoiese Edilizia Socie (SPES) S.c.r.l. - Capogruppo
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 130	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Società Pistoiese Edilizia Socie (SPES) S.c.r.l. - Capogruppo
CEA A6 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 6.459	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Società Pistoiese Edilizia Socie (SPES) S.c.r.l. - Capogruppo
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 6.538	Elisione Ricavi infragruppo Società Pistoiese Edilizia Socie (SPES) S.c.r.l. - Capogruppo
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 77	Elisione Crediti infragruppo Società Pistoiese Edilizia Socie (SPES) S.c.r.l. - Capogruppo
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 77	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Società Pistoiese Edilizia Socie (SPES) S.c.r.l. - Capogruppo
SPD CII2d - Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	€ 0	€ 80	Elisione Debiti infragruppo Società Pistoiese Edilizia Socie (SPES) S.c.r.l. - Capogruppo
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 80	€ 0	Elisione Debiti infragruppo Società Pistoiese Edilizia Socie (SPES) S.c.r.l. - Capogruppo

Comune di Pescia

CED B12a - Trasferimenti correnti	€ 0	€ 10.000	Elisione Ricavi infragruppo Azienda Speciale Mercato dei Fiori della Toscana (MEFIT) - Capogruppo
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 10.000	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Azienda Speciale Mercato dei Fiori della Toscana (MEFIT) - Capogruppo
CED B12a - Trasferimenti correnti	€ 0	€ 31.227	Elisione Ricavi infragruppo Società della Salute (SDS) Valdinievole - Capogruppo
CED B12a - Trasferimenti correnti	€ 0	€ 10.870	Elisione Ricavi infragruppo Società della Salute (SDS) Valdinievole - Capogruppo
CED B12a - Trasferimenti correnti	€ 0	€ 12.214	Elisione Ricavi infragruppo Società della Salute (SDS) Valdinievole - Capogruppo
CEA A3a - Proventi da trasferimenti correnti	€ 78.067	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Società della Salute (SDS) Valdinievole - Capogruppo
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 30	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Società della Salute (SDS) Valdinievole - Capogruppo
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 23.786	Elisione Ricavi infragruppo Società della Salute (SDS) Valdinievole - Capogruppo
SPA D4b - Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 2.083	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Società della Salute (SDS) Valdinievole - Capogruppo
SPA D4b - Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 2.344	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Società della Salute (SDS) Valdinievole - Capogruppo
SPA D4b - Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 12.214	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Società della Salute (SDS) Valdinievole - Capogruppo
SPD CII2a - Cred. trasf e contrib. v/ amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 38.173	Elisione Crediti infragruppo Società della Salute (SDS) Valdinievole - Capogruppo
SPD CII4c - Altri cred. altri	€ 0	€ 206	Elisione Crediti infragruppo Società della Salute (SDS) Valdinievole - Capogruppo
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 21.738	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Società della Salute (SDS) Valdinievole - Capogruppo
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ 0	€ 3.403	Elisione Ricavi infragruppo Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.) - Capogruppo
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ 0	€ 162	Elisione Ricavi infragruppo Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.) - Capogruppo
CED B18 - Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 2.938	Elisione Ricavi infragruppo Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.) - Capogruppo
CEA A8 - Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.938	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.) - Capogruppo
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3.565	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.) - Capogruppo
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 24.251	Elisione Crediti infragruppo Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.) - Capogruppo
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 24.251	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.) - Capogruppo
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 543.570	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.) - Cosea Ambiente S.p.A.
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 16.479	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.) - Cosea Ambiente S.p.A.
CEA A8 - Altri ricavi e proventi diversi	€ 4.639	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.) - Cosea Ambiente S.p.A.
CEA A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 10.651	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.) - Cosea Ambiente S.p.A.
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 575.339	Elisione Ricavi infragruppo Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.) - Cosea Ambiente S.p.A.
CED B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 0	€ 76	Elisione Costi infragruppo Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.) - Cosea Ambiente S.p.A.

Comune di Pescia

SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 76	€ 0	Elisione Costi infragruppo Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.) - Cosea Ambiente S.p.A.
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 241.938	Elisione Crediti infragruppo Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.) - Cosea Ambiente S.p.A.
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 2.057	Elisione Crediti infragruppo Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.) - Cosea Ambiente S.p.A.
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 243.995	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.) - Cosea Ambiente S.p.A.
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ 0	€ 6.270	Elisione Ricavi infragruppo Cosea Tariffa e Servizi S.r.l. - Capogruppo
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ 0	€ 10.578	Elisione Ricavi infragruppo Cosea Tariffa e Servizi S.r.l. - Capogruppo
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ 0	€ 3.092	Elisione Ricavi infragruppo Cosea Tariffa e Servizi S.r.l. - Capogruppo
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ 0	€ 162	Elisione Ricavi infragruppo Cosea Tariffa e Servizi S.r.l. - Capogruppo
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ 0	€ 735	Elisione Ricavi infragruppo Cosea Tariffa e Servizi S.r.l. - Capogruppo
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ 0	€ 237	Elisione Ricavi infragruppo Cosea Tariffa e Servizi S.r.l. - Capogruppo
CED B09 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0	€ 76	Elisione Ricavi infragruppo Cosea Tariffa e Servizi S.r.l. - Capogruppo
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ 0	€ 112	Elisione Ricavi infragruppo Cosea Tariffa e Servizi S.r.l. - Capogruppo
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ 0	€ 1.950	Elisione Ricavi infragruppo Cosea Tariffa e Servizi S.r.l. - Capogruppo
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ 0	€ 290	Elisione Ricavi infragruppo Cosea Tariffa e Servizi S.r.l. - Capogruppo
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 47.379	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Cosea Tariffa e Servizi S.r.l. - Capogruppo
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 23.877	Elisione Ricavi infragruppo Cosea Tariffa e Servizi S.r.l. - Capogruppo
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 205	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Cosea Tariffa e Servizi S.r.l. - Capogruppo
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 9.386	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Cosea Tariffa e Servizi S.r.l. - Capogruppo
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 35	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Cosea Tariffa e Servizi S.r.l. - Capogruppo
SPA D5d - Altri debiti altri	€ 162	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Cosea Tariffa e Servizi S.r.l. - Capogruppo
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 1.444	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Cosea Tariffa e Servizi S.r.l. - Capogruppo
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 1.950	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Cosea Tariffa e Servizi S.r.l. - Capogruppo
SPA D5d - Altri debiti altri	€ 290	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Cosea Tariffa e Servizi S.r.l. - Capogruppo
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 13.472	Elisione Crediti infragruppo Cosea Tariffa e Servizi S.r.l. - Capogruppo
CED E25d - Altri oneri straordinari	€ 316.336	€ 0	Imputazione Differenza di Annullamento Positiva Azienda Speciale Mercato dei Fiori della Toscana (MEFIT)
CED E25d - Altri oneri straordinari	€ 163.156	€ 0	Imputazione Differenza di Annullamento Positiva Consorzio Servizi Ambientali (CO.SE.A.)
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 479.492	Imputazione Differenza di Annullamento Positiva

