

**COMUNE DI PESCIA
PROVINCIA DI PISTOIA**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
NOTA INTEGRATIVA
BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2016**

RELAZIONE SULLA GESTIONE -NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione ha il compito di definire le politiche che hanno retto il Gruppo Amministrazione pubblica (GAP) e definirne gli eventuali scenari futuri.

A tale scopo l'Ente ha adottato una propria deliberazione (C.C. n° 55 del 29.09.2017) con la quale ha individuato i soggetti facenti parte del GAP del Comune di PESCIA e quelli da inserire nel perimetro di consolidamento.

Le società partecipate, in detto atto definito, risultano strategicamente importanti per l'Ente poiché o conduttrici di servizi pubblici locali, seppur affidati dalle rispettive autorità d'ambito ottimale o poiché erogatrici di servizi di interesse generale in ossequio ai principi contabili.

In conclusione nel corso dell'esercizio 2017 l'Ente è chiamato ad esprimersi sul proprio assetto societario in risposta agli obblighi introdotti nel panorama normativo dall'articolo 24 del Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica approvato con Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n° 175 aggiornato con Decreto Legislativo 16 giugno 2017, n° 100 a cui si rimanda per ogni altra informazione di dettaglio ritenuta necessaria.

Introduzione

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del primo bilancio consolidato del Comune di PESCIA secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

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

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

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

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

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

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “*nota integrativa*”, che ha il compito di indicare¹:

[...]

- *“i criteri di valutazione applicati;*
- *le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- *distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- *la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- *la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*

¹ Dlgs 118/2011 – Allegato A/4 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – punto 5.
– La nota integrativa al bilancio consolidato.

- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni? [...]

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "Comune di PESCIA".

Il Gruppo Comune di PESCIA

Individuazione dei soggetti del gruppo

Un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011, in:

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

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore,

nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

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

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

e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

ente strumentale partecipato da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le società sono così definibili²:

società controllate da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

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

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

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

società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

²

Articolo 11 – quater ed articolo 11 –quinquies del DLGS 118/2011

Regione Toscana - Comune di PESCIA (PT)

Gli enti, le aziende e le società di seguito riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

Ente/attività	Sede	Capitale sociale	% partecipazione Comune di l'escia	Tipologia
ATO TOSCANA CENTRO	Firenze	391.331,86	0,90%	Ente strumentale partecipato
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	Firenze	3.783.712,94	0,19%	Ente strumentale partecipato
SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA VALDINIEVOLE	Pescia	325.000,00	10,87%	Ente strumentale partecipato
COAD CONSORZIO ACQUE IN LIQUIDAZIONE	Pescia	10.329,00	50%	Ente strumentale partecipato
AZIENDA SPECIALE ME.FLT	Pescia	50.000,00	100%	Ente strumentale controllato
ASP SAN DOMENICO	Pescia	419.143,00	100%	Ente strumentale controllato
COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	Castel di Casio (BO)	5.744.738,00	15%	Ente strumentale partecipato
COSEA TARIFFA SRL	Castel di Casio (BO)	2450.000,00	15%	Società partecipata indirettamente tramite Cosea Consorzio che detiene il 100% del capitale
SOCIETA' PISTOIESE PER L'EDILIZIA SOCIALE - SPES SCRL	Pistoia	750.000,00	12,18%	Società partecipata
COSEA AMBIENTE SPA	Castel di Casio (BO)	477.526,00	13,82%	Società partecipata

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Secondo il richiamato principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, un ente o società è irrilevante ai fini del consolidamento se *"il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo."*

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

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

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

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

Per le regioni, la verifica di irrilevanza dei bilanci degli enti o società non sanitari controllati o partecipati è effettuata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o della società al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" della regione al netto dei componenti positivi della gestione riguardanti il perimetro sanitario".

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

Regione Toscana - Comune di PESCIA (PT)

La soglia di irrilevanza relativa all'esercizio 2016 è la seguente:

Rendiconto Comune di PESCIA	2016	Anno 2016	%	Limite
Totale attivo		81.009.544,98	10%	8.100.954,50
Patrimonio netto		43.301.966,03	10%	4.330.196,60
Componenti della gestione	positivi	19.565.495,13	10%	1.956.549,51

Da quanto esposto, i soggetti facente parte del perimetro di consolidamento, nel rispetto del combinato disposto del criterio della "rilevanza" ottemperato con il criterio della "significatività", sono così individuati:

ENTE	CLASSIFICAZIONE	TOTALE ATTIVO 2016	PATRIMONIO NETTO 2016	RICAVI CARATTERISTICI 2016	METODO DI CONSOLIDAMENTO
SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA VALDINIEVOLE	Ente strumentale partecipato	11.221.846,13	2.602.920,76	14.503.144,78	Metodo proporzionale
SOCIETA' PISTOIESE PER L'EDILIZIA SOCIALE - SPES SRL	Società partecipata	23.000.583,00	2.557.282,00	5.274.333,00	Metodo proporzionale
COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	Ente strumentale partecipato	16.001.200,00	6.024.248,00	7.676.237,00	Metodo proporzionale
COSEA AMBIENTE SPA	Società partecipata	10.478.865,00	1.232.116,00	16.851.001,00	Metodo proporzionale
COAD CONSORZIO ACQUE IN LIQUIDAZIONE	Ente strumentale partecipato	8.880.234,00	7.740.231,00	3600,00	Metodo proporzionale

Dalle società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento non derivano perdite ripianate in conto esercizio dall'ente negli ultimi tre anni.

Si fornisce qui di seguito una breve descrizione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI, che ha per oggetto principale la gestione associata finalizzata al contenimento dei costi e alla qualità dei servizi nell'ambito della raccolta, smaltimento, e recupero dei rifiuti urbani, speciali e pericolosi, servizi cimiteriali.

COAD CONSORZIO ACQUE E DEPURAZIONE costituito in data 6 settembre 1997 dal Comune di Pescia e dal comune di Villa Basilica, con la finalità di costruzione e gestione dell'impianto di depurazione degli scarichi civili e industriali nonché la gestione del ciclo completo delle acque. Il Fondo Consortile ammonta ad euro 10.329,14 ed il Comune di Pescia ne detiene una quota pari al 50%. Coad Consorzio Acque e Depurazione detiene una quota di partecipazione pari all' 1,60 % del capitale sociale di Acque S.p.a per l'importo di Euro 79.847,00. E' in corso la procedura di liquidazione volontaria del consorzio iniziata 11/04/2006. e' stato inserito nel perimetro di consolidamento in quanto espressamente recepito dall'ultimo decreto di aggiornamento al principio contabile 4/4 del Bilancio Consolidato.

SOCIETÀ DELLA SALUTE "VALDINIEVOLE" che ha per oggetto principale la gestione integrata del complesso dei servizi alla persona, negli aspetti assistenziali, socio-sanitari, sanitari territoriali e specialistici di base, in attuazione dei programmi definiti nel Piano Integrato di salute della zona Valdinievole.

S.P.E.S. S.C.A.R.L

E' una società a capitale interamente pubblico, costituita con atto del 24 maggio 2004 ed iscritta nel Registro Imprese di Pistoia il 10 giugno 2004. Ha iniziato la propria attività operativa dal 1 gennaio 2005, secondo quanto disposto dalla Delibera della Giunta Regionale Toscana n. 565/2004. Il Capitale Sociale è di € 750.000,00 interamente versato ed è a totale partecipazione pubblica. - Codice fiscale e Partita Iva n. 01530000478 - iscrizione R.E.A. n. 157386.

Il Comune di Pescia ha sottoscritto la quota del 12, 18% del capitale sociale per un valore di Euro 91.350,00.

L'attività principale (art. 4 dello Statuto) è in particolare quella di esercitare le funzioni attinenti al recupero, alla manutenzione e gestione amministrativa del patrimonio dei Comuni destinato E.R.P e

del patrimonio loro attribuito ai sensi dell'art. 3, primo comma, della L. R T 3 novembre 1988 n. 77, secondo i contratti di servizio e gli atti stipulati con il L.O.D.E Pistoiese;

L'oggetto è pertanto riconducibile alla gestione del patrimonio ERP ovvero alle funzioni fondamentali esercitate dai comuni ai sensi dell'art. 14 comma 27 del D.L. 78/2010 rispetto al quale "compete al comune la progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini, secondo quanto previsto dall'art. 118 della Costituzione, nonché alle attività previste secondo la classificazione di cui all'art. 14 del Dlgs.vo 118/2011 nella Missione 12 programma 6 – Interventi per il diritto alla casa- la Missione 8 programma 2 "Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economico- popolare.

La proprietà degli immobili è dei rispettivi Comuni ove gli stessi sono ubicati. I soci della SPES sono tutti i Comuni della Provincia di Pistoia. Con apposito contratto di servizio stipulato nell'anno 2013 i Comuni hanno affidato a Spes la gestione concernente tutte le prestazioni amministrative, tecniche e contabili per il costante e corretto utilizzo del patrimonio di edilizia residenziale pubblica. Il contratto ha una durata di anni otto.

COSEA AMBIENTE S.P.A

La società "Cosea Ambiente" S.p.a, costituita nell'anno 2003, P.iva 02368771206 gestisce servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati. Si tratta di una società con capitale interamente pubblico, trattandosi di società in house ed i comuni soci esercitano sulla stessa un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi;

Il comune di Pescia ha sottoscritto una quota del capitale Sociale dell'importo complessivo di Euro 477.526,00, pari al 13.82% del capitale sociale.

I rapporti tra società e Comune sono regolati da un contratto di servizio di affidamento in house la cui scadenza era prevista per 31/12/2014. Con Legge Regionale Toscana n. 69/2011, a decorrere dal 1° gennaio 2012, è stata costituita l'Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani "ATO Toscana Centro" per le province di Firenze, Prato e Pistoia. Nelle more della conclusione della procedura regionale per l'aggiudicazione al nuovo socio privato per l'intero ambito, avendo la Regione espressamente richiesto che non avvengano nuovi affidamenti fino all'individuazione del nuovo gestore, la Giunta Comunale del Comune di Pescia, con delibera n. 3 dell'8/1/2015 ha deliberato di prorogare il contratto in essere fino all'aggiudicazione definitiva al nuovo gestore che dovrebbe avvenire nel corso del 2018.

Il bilancio consolidato

Criteria di formazione

Il Bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione locale deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi. Il bilancio consolidato si basa sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale – finanziaria e sue variazioni incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

La sterilizzazione delle partite infragruppo

Il Comune di PESCIA ha adottato quale strumento di rettifica, le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate].

Nel prospetto che segue, vengono indicate le rettifiche apportate alle singole voci previste nell'allegato 11 per ogni soggetto partecipante al consolidamento per effetto delle operazioni di elisione:

CAPOGRUPPO/ PARTECIPATA	VOCE ALLEGATO 11	RAPPORTI	DESCRIZIO NE	RIFERIMEN TO	ELISIONE	
CAPOGRUPPO	CII 2 4 c) (altri crediti)	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA VALDINIEVOLE	Elisione crediti	ATTIVO	-4.212,16	
CAPOGRUPPO	CII 2 4 c) Altri	SPES SCARL	elisione crediti	ATTIVO	-14.374,44	
COSEA AMBIENTE SPA	C.II.3 Crediti verso clienti ed utenti	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	Elisione crediti	ATTIVO	-2.460,00	

Regione Toscana - Comune di PESCIA (PT)

COSEA AMBIENTE SPA	C.II.3 Crediti verso clienti ed utenti	CAPOGRUPPO	Elisione crediti	ATTIVO	-224.961,83	
COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	C.II.3 Crediti verso clienti ed utenti	CAPOGRUPPO	Elisione crediti	ATTIVO	-19.863,75	
COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	C.II.3 Crediti verso clienti ed utenti	COSEA AMBIENTE SPA	Elisione crediti	ATTIVO	-2.212.639,00	
SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA VALDINIEVOLE	CII 2 a) Crediti per trasferimento verso altre amministrazioni pubbliche	CAPOGRUPPO	Elisione crediti	ATTIVO	-49.348,28	
CAPOGRUPPO	IV 1 c partecipazioni in altri soggetti	COAD CONSORZIO ACQUE IN LIQUIDAZIONE	COAD CONSORZIO O ACQUE IN LIQUIDAZIONE	ATTIVO	-5.164,50	
CAPOGRUPPO	IV 1 c partecipazioni in altri soggetti	COSEA AMBIENTE SPA	COSEA AMBIENTE SPA	ATTIVO	-109.556,39	
CAPOGRUPPO	IV 1 c partecipazioni in altri soggetti	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	COSEA CONSORZIO O SERVIZI AMBIENTALI	ATTIVO	-1.044.330,23	
CAPOGRUPPO	IV 1 c partecipazioni in altri soggetti	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA VALDINIEVOLE	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA VALDINIEVOLE	ATTIVO	-246.992,99	
CAPOGRUPPO	IV 1 c partecipazioni in altri soggetti	SPES SCARL	SPES SCARL	ATTIVO	-243.234,84	
					TOTALE	-4.177.138,41
COSEA AMBIENTE SPA	D.2. Debiti verso fornitori	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	Elisione debiti	PASSIVO	-2.212.639,00	

Regione Toscana - Comune di PESCIA (PT)

CAPOGRUPPO	D.2. Debiti verso fornitori	COSEA AMBIENTE SPA	Elisione debiti	PASSIVO	-224.961,83	
CAPOGRUPPO	D4 b) Debiti per trasferimenti ad altre amministrazioni pubbliche	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA VALDINIEVOLE	Elisione debiti	PASSIVO	-53.560,44	
CAPOGRUPPO	D.2. Debiti verso fornitori	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	Elisione debiti	PASSIVO	-19.863,75	
SPES SCARL	D5 d) debiti - altri debiti	CAPOGRUPPO	Elisione debiti	PASSIVO	-14.374,44	
COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	D.2. Debiti verso fornitori	COSEA AMBIENTE SPA	Elisione debiti	PASSIVO	-2.460,00	
	FONDO CONSOLIDAMENTO RISCHI E ONERI FUTURI			Passivo		3.836.261,74
COAD CONSORZIO ACQUE IN LIQUIDAZIONE	da capitale		Elisione poste patrimonio netto	PASSIVO	-3.737.550,62	
COAD CONSORZIO ACQUE IN LIQUIDAZIONE	da risultato economico di esercizi precedenti		Elisione poste patrimonio netto	PASSIVO	-127.400,00	
COAD CONSORZIO ACQUE IN LIQUIDAZIONE	Fondo di dotazione		Elisione poste patrimonio netto	PASSIVO	-5.164,50	
COSEA AMBIENTE SPA	da capitale		Elisione poste patrimonio netto	PASSIVO	-2.032,78	
COSEA AMBIENTE SPA	da risultato economico di esercizi precedenti		Elisione poste patrimonio netto	PASSIVO	-87.858,85	

Regione Toscana - Comune di PESCIA (PT)

COSEA AMBIENTE SPA	Fondo di dotazione		Elisione poste patrimoni o netto	PASSIVO	-65.994,09	
COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	<i>da risultato economica di esercizi precedenti</i>		Elisione poste patrimoni o netto	PASSIVO	-41.680,80	
COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	Fondo di dotazione		Elisione poste patrimoni o netto	PASSIVO	-861.710,70	
SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA VALDINIEVOLE	da capitale		Elisione poste patrimoni o netto	PASSIVO	-246.992,99	
SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA VALDINIEVOLE	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		Elisione poste patrimoni o netto	PASSIVO	5.350,52	
SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA VALDINIEVOLE	Fondo di dotazione		Elisione poste patrimoni o netto	PASSIVO	0,00	
SPES SCARL	da capitale		Elisione poste patrimoni o netto	PASSIVO	-120.686,26	
SPES SCARL	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		Elisione poste patrimoni o netto	PASSIVO	-70.607,22	
SPES SCARL	Fondo di dotazione		Elisione poste patrimoni o netto	PASSIVO	-91.350,00	
					totale	-7.981.537,75

Regione Toscana - Comune di PESCIA (PT)

COSEA AMBIENTE SPA	A.4.c ricavi dalle vendite e dalle prestazioni	CAPOGRUPPO	Elisione ricavi	RICAVI	-491.110,12	
COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	A.4.c Ricavi dalle vendite e prestazioni di servizi	CAPOGRUPPO	Elisione ricavi	RICAVI	-48.494,55	
COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	A.8 Altri ricavi e proventi	CAPOGRUPPO	Elisione ricavi	RICAVI	-2.946,60	
SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA VALDINIEVOLE	A 3 a Proventi da trasferimenti correnti	CAPOGRUPPO	Elisione ricavi	RICAVI	-78.734,13	
SPES SCARL	A.4 C) Presatazioni di saervizi	CAPOGRUPPO	ricavi	RICAVI	-14.889,22	
SPES SCARL	A.7 incremento lavori per immobilizzazioni interne	CAPOGRUPPO	ricavi	RICAVI	14.759,26	
COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	A.4.a proventi derivanti dalla gestione dei beni	COSEA AMBIENTE SPA	Elisione ricavi	RICAVI	-112.259,00	
COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	A.4.c ricavi dalle vendite e dalle prestazioni	COSEA AMBIENTE SPA	Elisione ricavi	RICAVI	-5.085.002,00	
COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	A.8 Altri ricavi e proventi	COSEA AMBIENTE SPA	Elisione ricavi	RICAVI	-52.377,00	
COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	A.8 Altri ricavi e proventi	COSEA AMBIENTE SPA	Elisione ricavi	RICAVI	-46.881,00	
COSEA AMBIENTE SPA	A.4.c ricavi dalle vendite e dalle prestazioni	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	Elisione ricavi	RICAVI	-2.898,00	

Regione Toscana - Comune di PESCIA (PT)

					totale	-5.920.832,36
CAPOGRUPPO	B 10 Prestazione di servizi	COSEA AMBIENTE SPA	Elisione costi	COSTI	-491.110,12	
CAPOGRUPPO	B 10 Prestazione di servizi	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	Elisione costi	COSTI	-48.494,55	
CAPOGRUPPO	B 12 a)Trasferimenti correnti	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	Elisione costi	COSTI	-2.946,60	
CAPOGRUPPO COSTI sds	B 12 a)Trasferimenti correnti	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA VALDINIEVOLE	elisione costi	COSTI	-78.734,13	
CAPOGRUPPO	B 10 Prestazione di servizi	SPES SCARL	Elisione costi	COSTI	-129,97	
COSEA AMBIENTE SPA	B 10 per servizi	COSEACONSO RZIO	Elisione costi	COSTI	-5.085.002,00	
COSEA AMBIENTE SPA	B 10 per servizi	COSEACONSO RZIO	Elisione costi	COSTI	-52.377,00	
COSEA AMBIENTE SPA	B 10 prestazione di servizi	COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	Elisione costi	COSTI	-112.259,00	
COSEA AMBIENTE SPA	B18 oneri diversi di gestione	COSEA CONSORZIOA	Elisione costi	COSTI	-46.881,00	
COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	B 10 prestazione di servizi	COSEA AMBIENTE SPA	Elisione costi	COSTI	-2.898,00	

					totale	-5.920.832,36
--	--	--	--	--	--------	---------------

In sede di consolidamento, l'eliminazione del valore delle partecipazioni in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto delle società partecipate, consiste nella sostituzione della corrispondente voce di bilancio, con le attività e le passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazioni possono determinarsi delle differenze di annullamento.

La differenza di annullamento rappresenta quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio di esercizio della capogruppo e il valore della corrispondente frazione del patrimonio netto contabile della partecipata

Il principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la determinazione dell'ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e valore del patrimonio netto alla data dell'acquisizione. Lo stesso principio prevede però la possibilità di far riferimento alla data in cui gli organismi vengono inclusi per la prima volta nel consolidamento. Tale modalità è stata applicata dal Comune di PESCIA, in quanto è risultato complesso e impraticabile, risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

La differenza di consolidamento iscritta Nel Fondo consolidamento rischi e oneri futuri per la parte derivante dalle rettifiche del valore delle partecipazioni è desumibile dal seguente prospetto:

Regione Toscana - Comune di PESCIA (PT)

Organismo partecipato	% di partecipazione	Metodo consolidamento	% di consolidamento	Valore partecipazione bilancio esercizio 2016 Capogruppo	Patrimonio netto al 31/12/2016 al netto del risultato esercizio	Differenzi di consolidamento
SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA VALDINIEVOLE	10,87	proporzionale	10,87	246.992,99	241.642,47	-5.350,52
SOCIETA' PISTOIESE PER L'EDILIZIA SOCIALE - SPES SCRL	12,18	proporzionale	12,18	243.234,84	282.643,60	39.408,76
COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	15	proporzionale	15	1.044.330,23	903.391,50	-140.939,13
COSEA AMBIENTE SPA	13,82	proporzionale	13,82	109.556,39	155.885,59	46.329,20
COAD CONSORZIO ACQUE IN LIQUIDAZIONE	50	proporzionale	50	5.154,50	3.870.115,83	3.864.951,03
TOTALE				1.649.279,35	5.453.678,69	3.804.399,34

Informazioni complementari relativi agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato ⁽³⁾	% di consolidamento	Ricavi direttamente imputabili alla capogruppo	Totale dei ricavi	Incidenza %
SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA VALDINIEVOLE	10,87	724.325,00	14.503.144,78	4,99%
SOCIETA' PISTOIESE PER L'EDILIZIA SOCIALE - SPES SCRL	12,18	122.243,22	5.274.333,00	2,31%
COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	15	323.297,00	7.676.237,00	4,21%
COSEA AMBIENTE SPA	13,82	3.553.618,79	16.851.001,00	21,88%

³ Non si riporta il dato di Coad in liquidazione in quanto non significativo per il fine informativo della presente tabella

Spese di personale

Organismo partecipato	Spesa personale	del % di consolidamento	Spesa del personale consolidata
SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA VALDINIEVOLE	577.591,00	10,87	62.784,14
SOCIETA' PISTOIESE PER L'EDILIZIA SOCIALE - SPES SRL	1.189.440,00	12,18	144.873,80
COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI	1.223.842,00	15	183.576,30
COSEA AMBIENTE SPA	3.720.548,00	13,82	514.149,70
COAD CONSORZIO ACQUE IN LIQUIDAZIONE	In liquidazione		

Ripiani di perdite.

Non risultano ripiani di perdite nell' anno 2016

Il bilancio consolidato

I criteri di valutazione

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata nei confronti delle società partecipate e degli enti strumentali controllati facenti parte del perimetro di consolidamento al fine di esplicitare le regole che hanno portato alla stesura dei rispettivi bilanci ed evidenziare la necessità o meno di effettuare delle variazioni contabili ritenute necessarie per omogeneizzare i dati in essi ricompresi.

Ciò premesso, dall'analisi delle diverse note integrative dei soggetti partecipanti al perimetro di consolidamento si evince che le diverse poste patrimoniali sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	Comune di PESCIA	Società della salute Valdinevole	S.p.e.s Scarl	Cosea Ambiente S. p.a	Cosea Consorzio Servizi Ambientali	Coad Consorzio Acque in liquidazione
Immobilizzazioni materiali ed immateriali	costo di acquisto netto fondo amm.	costo di acquisto netto fondo amm. -Ammortamento in cinque anni per le immobilizzazioni immateriali	costo di acquisto al netto del fondo amm. Ammortamento in cinque anni per le immobilizzazioni immateriali	costo di acquisto netto fondo amm. -Ammortamento in cinque anni per le immobilizzazioni immateriali	costo di acquisto netto fondo amm. -Ammortamento in cinque anni per le immobilizzazioni immateriali	costo di acquisto netto fondo amm.
Immobilizzazioni finanziarie	partecipazioni; metodo del patrimonio netto	Non ricorre la fattispecie	Costo di acquisto	Minore tra il costo e il valore del PN	Minore tra il costo e il valore del PN	partecipazioni; metodo del patrimonio netto

Regione Toscana - Comune di PESCIA (PT)

	crediti: valore nominale					crediti: valore nominale
Rimanenze	non presente	Non presentate	Per le rimanenze provenienti dall'esercizio 2012 e precedenti valutazione art- 2426 punto 9 CC- per le rimanenze esercizio 201 2e successivi O.i.v principio n.93	Costo di acquisto. (corrispondente al valore di mercato al 31/12/2016)	Costo di acquisto. (corrispondente al valore di mercato al 31/12/2016)	non presente
Crediti	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazi oni	non valorizzata	non valorizzata	non valorizzata	non valorizzata	non valorizzata	non valorizzata
Disponibilità liquide	valore nominale	valore nominale	valore nominale	valore nominale	valore nominale	valore nominale
Fondi rischi e oneri	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio
TFR	non valorizzata	non valorizzata	Debito maturato al 31.12	Debito maturato al 31.12	Debito maturato al 31.12	non valorizzata
Debiti	valore nominale	valore nominale	valore nominale	valore nominale	valore nominale	valore nominale

mentre le voci economiche sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	Comune di PESCIA	Società della salute Valdinievole	S.p.as Scarl	Cosea Ambiente S. p.a	Cosea Consorzio Servizi Ambientali	Coop Consorzio Acque in liquidazione
Proventi	anno di accertamento principio di correlazione con la copertura del costo	anno di accertamento	anno di accertamento principio di correlazione con la copertura del costo	competenza	competenza	competenza
Onere	anno di liquidazione + associazione con servizio reso	anno di liquidazione + associazione con servizio reso	anno di liquidazione + associazione con servizio reso	competenza	competenza	competenza
Ammortamenti	aliquote tipizzate nel principio contabile					
Immateriali	20,00%	20%	20,00%	33,33% (Avviamento 18 anni)- (brevetti 20% costi impianto 20%)	20%	Non presente
Fabbricati	2,00%	3%	1,5%	3%	3% (costruzioni leggere 10%)	Non presente
Mezzi trasporto leggero	20,00%			25%	25%	Non presente
Mezzi trasporto pesante	10,00%			20%	20%	Non presente

Regione Toscana - Comune di PESCIA (PT)

Automezzi	10,00%	20%	25%	20%	20%	Non presente
Macchine ufficio	20,00%	10%	12%	12%	20%	Non presente
Impianti	5,00%	20%(sanitari) 5% altri	Fotovoltaici 5% altri impianti 10%	10%	10% - (Impianti di discarica vasche in base % utilizzo)	Non presente
Attrezzature	5,00%	20%(sanitari) 5% altri	15%	20%	20%	Non presente
Hardware	25,00%	20%	15%	20%	20%	Non presente
Mobili e arredi	10,00%	10%	10%	12%	12%	Non presente

Da quanto esposto si desume una coincidenza dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento e per la valutazione di alcune poste contabili:

Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate.

Il bilancio consolidato

Analisi delle principali poste patrimoniali ed economiche

Seguendo quanto disposto dalla normativa e dai principi contabili applicati, dato che l'ente sta redigendo il proprio primo bilancio consolidato, non occorre l'elaborazione delle principali variazioni nelle consistenze delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente.

Il bilancio consolidato

Analisi dell'ammontare dei crediti e dei debiti

Quanto richiesto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato in ambito di crediti e debiti è inerente all'esistenza, con la relativa rappresentazione per ciascuna voce, di crediti e debiti di durata residua superiore ad anni cinque.

Tale fattispecie è presente nel bilancio consolidato così quantificata (da riportare poi alle percentuali di consolidamento):

Ente	Crediti entro 5 anni	Crediti oltre i 5 anni
Capogruppo Comune di PESCIA	11.332.534,91	0
Società della Salute della Valdinievole	8.654.362,70	0
Spes Scari	5.249.221,00	0
Cosea Consorzio Servizi Ambientali	3.435.969,00	0
Coad Consorzio Acque in liquidazione	187.972,60	0
Cosea Ambiente S.pa	6.206.617,00	0

Di seguito si riportano per voce di bilancio e soggetto debitore originario i debiti con vita residua superiore ad anni 5 (da riportare poi alle percentuali di consolidamento):

Regione Toscana - Comune di PESCIA (PT)

Ente	Debiti entro 5 anni	Debiti oltre i 5 anni	Debiti di finanziamento
Capogruppo Comune di PESCIA	14.187.253,03	10.105.729,15	15.748.581,16
Società della Salute della Valdinievole	6.535.574,71	0	
Spes Seart	17.345.272,00	2.212.062,00	6.749.188,00
Cosea Consorzio Servizi Ambientali	3.645.613,00	68.724,00	221.690,00
Coad Consorzio Acque in liquidazione	10.118,16	297,87,38	

Il bilancio consolidato

La composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti"

	Ratei attivi	Ratei passivi	Risconti passivi	Risconti attivi
Capogruppo Comune di PESCIA			13.408.114,73 (Contributi trasferimenti i conto capitale per i quali il comune deve garantire la realizzazione dei correlati investimenti)	
Società della Salute della Valdinievole	10,76	2.912,29		814,87
Spes Seart		9.527,00		4.550,00
Cosea Consorzio Servizi Ambientali				302.514,00 (risconto premi assicurativi per Euro 27.613 e risconto garanzie fideiussorie per Euro 268.511,00)
Coad Consorzio Acque in liquidazione	455,53(ASSICURAZIONI)			
Cosea Ambiente S.pa		388.635,00	156.027,00 (contributi c/ impianti)	51.826,00

La composizione del Fondo rischi, e altri accantonamenti:

Comune di pescia:Accantonamento indennità fine mandato Sindaco:6.472,04

Cosea Consorzio : Euro 5.859.040,00 Fondo gestione post mortem – scarica (si rinvia alla nota integrativa al Bilancio 2016 per ulteriori indicazioni di dettaglio.

Regione Toscana - Comune di PESCIA (PI)

Spes Scarl: Euro 396.185,00

Società della Salute della valdinievole:2.080.431,37

Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri : 3.836.261,74 di cui 3.804.399,34, derivante dall'elisione del valore delle partecipazioni von il patrimonio netto,e per Euro 31.862,40, per le rettifiche al conto economico.

Il bilancio consolidato

La suddivisione degli interessi e altri oneri finanziaria nelle tipologie di finanziamento

Per quanto concerne la distribuzione degli oneri finanziari nelle diverse tipologie di finanziamento si propone la seguente tabella (da riportare alle percentuali di consolidamento):

Ente	Interessi su mutui	Interessi per finanziamento su C/C
Capogruppo Comune di PESCIA	550.331,07	
Società della Salute della Valdinievole	0	1,01
Spes Scarl	74.597,00	0
Cosea Consorzio Servizi Ambientali	15.287	4
Coad Consorzio Acque in liquidazione		
Cosea Ambiente S.pa	51.405	1787,00

Il bilancio consolidato

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari

La composizione dei proventi straordinari così come cumulati nel bilancio consolidato (da riportare alle percentuali di consolidamento)sono derivanti da:

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo e altri proventi straordinari		
Capogruppo Comune di PESCIA	Proventi permessi per costruire	129.198,50
	Proventi da trasferimenti	435.574,51
	Minori residui passivi	122.496,96
	Entrate per rimborsi imposte dirette	35.388,00
	Altre	1.496,49
Spes Scarl	Proventi non fatturati per competenza	3.105,00
Società della Salute della Valdinievole	Proventi da recupero rette riconoscimento progetti	144.340,93

Gli oneri straordinari (da rapportare alle percentuali di consolidamento) sono derivanti da:

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo e altri oneri straordinari		
Comune di PESCIA	Eliminazione di residui attivi	118.106,60
S.p.e.s Scari	Emissione fatture passive anni precedenti	70.838,00
Società della Salute della Valdinievole	Emissione fatture passive anni precedenti	93.297,93
Cosca Consorzio Servizi Ambientali	Svalutazione partecipazione nella Società "Sistemi Biologici srl" partecipata al 51% per dichiarazione di fallimento del 14/03/2017	369.302,00
Coad Consorzio Acque in liquidazione	Debito per causa civile Publiservizi	297.870,38
Cosea Ambiente S.pa		

Il bilancio consolidato

Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento di tali funzioni nell'impresa capogruppo e anche in altre imprese incluse del consolidato

Non ricorre la fattispecie non ricorrente

Il bilancio consolidato

Analisi degli strumenti derivati

Fattispecie non ricorrente