



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

n. 193 del 04.09.2017

OGGETTO

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016 DEL COMUNE DI SAN CASCIANO IN VAL DI PESA CON I BILANCI DEI PROPRI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E DELLE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE AI SENSI DELL'ARTICOLO 151, COMMA 8, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267: APPROVAZIONE

L'anno **2017** addì **4 (quattro)** del mese di **settembre** alle ore 17,00 si è riunita la GIUNTA COMUNALE, sotto la Presidenza del Sindaco Massimiliano Pescini, assistito dal Segretario, dr.ssa Maria D'Alfonso.

Elenco dei presenti:

	Pres.	Ass.		Pres.	Ass.
CAVALLINI Consuelo	X		MOLDUCCI Chiara	X	
CIAPPI Roberto	X		VIVIANI Donatella	X	
MASTI Elisabetta	X				

LA GIUNTA

RICHIAMATI:

- il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL), e in particolare:
 - l'articolo 42 del TUEL;
 - l'articolo 151, comma 8, del TUEL;
 - l'articolo 233-bis del TUEL;
 - l'articolo 147-quater del TUEL;
- gli articoli da 11-bis a 11-quinquies del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- l'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011, attinente ai principi contabili generali e applicati;
- gli allegati n. 1, n. 4/1, n. 4/2, n. 4/3 e n. 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011;
- l'allegato n. 11 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- la deliberazione del Consiglio comunale n. 27 del 10/03/2016 con cui è stato approvato il bilancio di previsione 2016-2018;
- la deliberazione del Consiglio comunale n. 22 del 27/04/2017 con cui è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 ai sensi dell'art. 227 del TUEL;

PRESO ATTO che dal piano di razionalizzazione degli enti e delle società partecipate approvato con decreto sindacale n. 2 del 31/3/2015 le partecipazioni del Comune di San Casciano in Val di Pesa alla data del 31 dicembre 2016 erano le seguenti:

- Quadrifoglio Spa, con una quota del 1,07 %;
- Casa Spa, con una quota del 1 %;
- Start Srl, con una quota del 0,86%;
- Toscana Energia Spa, con una quota del 0,03%;
- Publiacqua Spa, con una quota del 0,01%;



COMUNE SAN CASCIANO VAL DI PESA

Città Metropolitana di Firenze

G.C. n. 193 del 04.09.2017

RICHIAMATA la propria deliberazione n. 160 del 10/8/2015 con la quale è stato individuato il perimetro di consolidamento del gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Casciano in Val di Pesa ai sensi del punto 2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011) e che non sono intervenute modifiche successive;

PRESO ATTO che, ai sensi della citata deliberazione, il bilancio consolidato per l'esercizio 2016, include, oltre al Comune di San Casciano in Val di Pesa, ente capogruppo, le seguenti società:

- Quadrifoglio Spa
- Casa Spa;

VISTO lo stato patrimoniale e il conto economico del Comune di San Casciano in Val di Pesa al 31/12/2016, approvato con deliberazione consiliare n. 22 del 27/04/2017, agli atti del Servizio Finanziario;

VISTI i bilanci di Quadrifoglio Spa e di Casa Spa al 31/12/2016 approvati rispettivamente in data 31 maggio 2017 e 28 aprile 2017, agli atti del Servizio Finanziario;

ESAMINATO lo schema di bilancio consolidato per il 2016 del Comune di San Casciano in Val di Pesa, composto dallo stato patrimoniale consolidato (allegato "A") e dal conto economico consolidato (allegato "B"), redatti come prescritto dall'allegato n. 11 del D.Lgs. n. 118/2011;

ESAMINATO lo schema di relazione sulla gestione consolidata nel 2016, che comprende anche la nota integrativa (allegato "C");

ESAMINATA la relazione dell'organo di revisione sullo schema di bilancio consolidato 2016;

PRESO ATTO che il totale dell'attivo dello stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2016, pari a euro 80.073.581, pareggia con la sommatoria del patrimonio netto e del totale del passivo;

PRESO ATTO che il risultato economico d'esercizio consolidato al 31 dicembre 2016 (perdita) è pari a euro 1.009.862;

RITENUTO di dover procedere all'approvazione del bilancio consolidato del Comune di San Casciano in Val di Pesa al 31 dicembre 2016;

Acquisiti i pareri favorevoli di cui all'art. 49 del d. lgs. 267/2000:

- di regolarità tecnica resa dal Responsabile del Servizio Economico-Finanziario;
- di regolarità contabile resa dal Responsabile dell'Ufficio Ragioneria e Contabilità;

Con voti unanimi,

DELIBERA

1. di approvare lo schema di bilancio consolidato del Comune di San Casciano in Val di Pesa al 31 dicembre 2016, costituito:

- dallo stato patrimoniale consolidato (allegato "A"), redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 11 del D.Lgs. n. 118/2011;
- dal conto economico consolidato (allegato "B"), redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 11 del D.Lgs. n. 118/2011;
- dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa (allegato "C");



2. di dare atto che per la redazione del bilancio consolidato di cui al punto 1 è stato utilizzato il “metodo proporzionale”, come previsto dal punto 4.4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);

3. di comunicare in elenco la presente Deliberazione ai capigruppo consiliari, contestualmente alla pubblicazione dell’atto, ai sensi dell’art. 125 del D.Lgs 267/2000;

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	9	24	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	218	64	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.340	1.229	BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	8.351	3.454	BI6	BI6
9	altre	94.447	130.403	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	104.365	135.173		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	5.686.288	5.686.288		
1.1	Terreni		1.490.655		
1.2	Fabbricati	1.490.655	2.507.250		
1.3	Infrastrutture	2.507.250	1.688.383		
1.9	Altri beni demaniali	1.688.383			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	64.433.140	66.555.587		
2.1	Terreni	5.460.566	5.718.405	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	34.529.270	35.635.061		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	57.771	73.525	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	43.004	50.520	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	86.939	127.168		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.745	11.610		
2.7	Mobili e arredi	77.291	97.028		
2.8	Infrastrutture	24.015.042	24.672.809		
2.9	Diritti reali di godimento		1		
2.99	Altri beni materiali	156.513	168.530		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	469.377	60.254	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	70.588.805	72.302.129		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	150.849	187.974	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	22.748	22.748	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	95.853	143.841	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	21.384	21.384		
2	Crediti verso	170.200	438.306	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	170.200	438.307	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	321.049	626.280		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	71.014.219	73.063.582		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	10.239	10.043	CI	CI
	Totale	10.239	10.043		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	2.608.483	4.279.340		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	2.469.726	4.279.341		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	757.124	938.697		
a	verso amministrazioni pubbliche	926.608	926.608		
b	imprese controllate	731	731		CI12
c	imprese partecipate	309	309	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	11.049	11.049		
3	Verso clienti ed utenti	667.303	1.194.406	CI11	CI11
4	Altri Crediti	875.228	1.655.961	CI15	CI15
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi	96.375	96.375		
c	altri	618.027	618.027		
	Totale crediti	4.908.137	8.068.404		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
	1 partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	1 Conto di tesoreria	2.776.513	1.320.490		
	a Istituto tesoriere				CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	1.362.354	1.104.387	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	176	158	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	4.139.043	2.425.035		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.057.418	10.503.483		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	1.943	2.585	D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.943	2.585		
	TOTALE DELL'ATTIVO	80.073.581	83.569.650		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	45.247.765	45.739.272	AI	AI
II	Riserve	7.347.028	4.835.815		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.990.541	270.666	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	836.782	393.265	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	4.519.704	4.171.885		
	Riserva di consolidamento				
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.006.562	1.722.641	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi				
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	51.588.231	52.297.729		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	248		B1	B1
2	per imposte			B2	B2
3	altri	262.987	281.690	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	263.236	281.690		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	183.422	189.668	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	183.422	189.668		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	17.463.262	18.990.406		
a	prestiti obbligazionari	6.319.743	6.901.656	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	3.000.113	3.147.938	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	8.143.407	8.940.812	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.651.039	2.935.478	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	488.367	1.171.917		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	846.130	846.130		
c	imprese controllate	401	401	D9	D8
d	imprese partecipate	5.726	5.726	D10	D9
e	altri soggetti	319.660	319.660		
5	altri debiti	1.229.874	1.281.491	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	281.979	158.204		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	22.194	22.494		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	319.852	330.603		
d	altri	607.236	770.190		
	TOTALE DEBITI (D)	21.832.542	24.379.291		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	42.893	49.933	E	E
	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti	6.163.259	6.371.338		
a	da altre amministrazioni pubbliche		6.371.338		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.206.151	6.421.271		
	TOTALE DEL PASSIVO	80.073.581	83.569.650		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri		7.926		
	2) beni di terzi in uso				
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese		217.050		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	-	224.977		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

ou b)

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2016	2015	referimento	referimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	10.473.751	11.895.808		
2	Proventi da fondi perequativi	1.615.123	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.169.623	2.292.833		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	666.199	666.199		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.491.883	1.491.883		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	134.750	134.750		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.684.045	3.471.585	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.390.949	1.605.468	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		18.323.492	19.265.693		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	422.154	367.323	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.316.850	7.866.215	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	22.212	46.582	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.695.477	1.291.000		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.607.677	1.214.300		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	87.800	76.700		
13	Personale	4.185.505	4.298.767	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.725.554	2.783.859	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>			B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>			B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	196	697	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	500.394	23	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	282.931	309.452	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		17.150.882	16.963.919		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.172.610	2.301.775		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	13.128	18.926	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>		1.440		
b	<i>da società partecipate</i>	10.225	17.486		
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	18.821	12.609	C16	C16
Totale proventi finanziari		31.949	31.535		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	761.273	855.426	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	761.273	855.426		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari		761.273	855.426		
totale (C)		- 729.324	- 823.890		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
totale (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	352.516	635.282	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	453.198		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	352.516	162.445		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	19.640		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>				
totale proventi		352.516	635.282		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	1.562.922	115.797	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		115.493		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>		304		E21d
totale oneri		1.562.922	115.797		
Totale (E)		- 1.210.406	519.486		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		- 767.121	1.997.370		
26	Imposte (*)	242.742	274.730	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		- 1.009.862	1.722.640		
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			E23	E23

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

8/ c)

COMUNE DI SAN CASCIANO IN VAL DI PESA

(Provincia di Firenze)

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2016

(art. 11-bis, comma 2, lettera a), D.Lgs. n. 118/2011)

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Il bilancio consolidato rappresenta il bilancio di un gruppo, composto da più realtà con distinte personalità giuridiche ma che identificano un'unica entità economica a direzione unitaria. Permette quindi di rappresentare, in modo completo ed economicamente espressivo, il gruppo in termini di situazione patrimoniale, finanziaria e di risultato economico. Ciò avviene, in modo semplificato, attraverso le tre seguenti fasi:

- a) aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo (il Comune di San Casciano V.P.) con i corrispondenti valori delle imprese partecipate rientranti nell'area di consolidamento;
- b) eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nelle partecipate, unitamente al patrimonio netto di queste ultime;
- c) eliminazione dei valori (patrimoniali, finanziari, reddituali) derivanti da operazioni tra le società del gruppo (infragruppo).

Il bilancio consolidato si rende necessario poiché l'insieme dei bilanci delle unità che compongono il gruppo non riesce a fornire la rappresentazione veritiera e corretta del reddito e del capitale di gruppo, così come il bilancio di esercizio della controllante non è in grado di fornire la rappresentazione delle realtà economiche partecipate, in quanto le entità sono esclusivamente rappresentate dal valore delle partecipazioni.

Il bilancio consolidato deve pertanto consentire di:

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

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

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

La normativa di riferimento per l'elaborazione, l'esame e l'approvazione del bilancio consolidato degli enti locali con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate è dettata dal legislatore nelle seguenti disposizioni:

· art. 151, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000:

"8. Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118";

· art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000:

"1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

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

· art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000:

"4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni".

· gli articoli da 11-bis a 11-quinquies del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;

articolo 11-bis

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

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

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

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

· l'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011, attinente ai principi contabili generali e applicati;

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

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

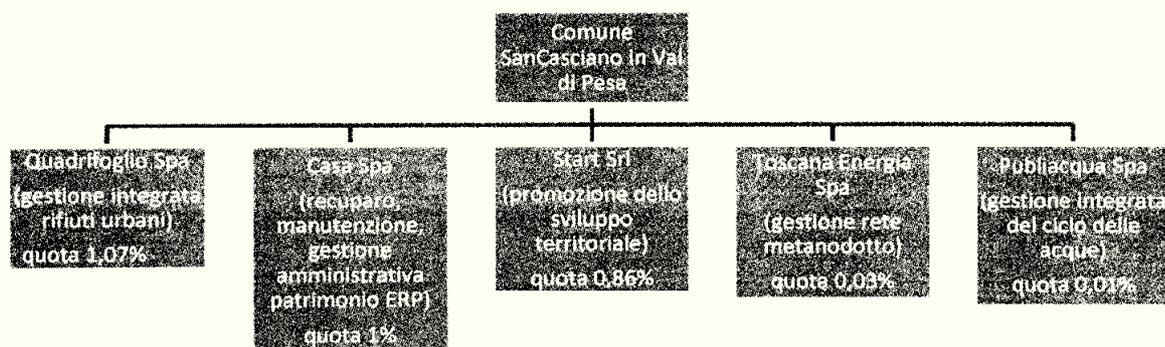
· il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);

· lo schema di bilancio consolidato (allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011).

GRUPPO "AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" DEL COMUNE DI SAN CASCIANO IN VAL DI PESA E MODALITA' DI CONSOLIDAMENTO

LE PARTECIPAZIONI DEL COMUNE DI SAN CASCIANO IN VAL DI PESA

Considerando anche il piano di razionalizzazione degli enti e delle società partecipate, ai sensi dell'art. 1, commi 611 e seguenti, della legge n. 190/2014, approvato con decreto sindacale n. 2 del 31/3/2015, le partecipazioni dirette del Comune di San Casciano in Val di Pesa alla data del 31 dicembre 2016 erano le seguenti:



In considerazione degli artt. da 11-bis a 11-quinquies del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e del punto 2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), gli enti sopra elencati che devono essere inseriti nel gruppo "amministrazione pubblica" del Comune di San Casciano in Val di Pesa sono Quadrifoglio Spa e Casa Spa (in quanto a totale partecipazione pubblica e affidatarie dirette di servizi pubblici locali) alle quali si aggiungono gli enti strumentali partecipati Ato Toscana Centro (Programmazione, organizzazione e controllo sul servizio di gestione dei rifiuti urbani) e AIT (programmazione, organizzazione e controllo sul servizio idrico integrato).



All'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di San Casciano in Val di Pesa, in considerazione di quanto stabilito dal punto 3.1 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato che considera irrilevanti quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata, vengono inseriti nel perimetro di consolidamento esclusivamente Quadrifoglio Spa e Casa Spa.

Ai sensi del punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato si rileva che dette società non hanno rilevato perdite nell'ultimo triennio. Inoltre la spesa di personale è stata la seguente:

	2014	2015	2016
Quadrifoglio Spa (1.029 unità)	47.668.000	48.046.000	47.355.000
Casa Spa (71 unità)	3.914.187	3.906.211	4.009.637

DATI CONSOLIDATI PER IL GRUPPO "AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" DEL COMUNE DI SAN CASCIANO IN VAL DI PESA

Per quanto attiene ai dati contabili utilizzati per il consolidamento del bilancio, essi si riferiscono ai seguenti:

- per quanto riguarda il Comune San Casciano in Val di Pesa sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico al 31/12/2016, approvati con deliberazione del Consiglio comunale n. 22 del 27/4/2017.
- per quanto attiene a Quadrifoglio Spa e Casa Spa sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico al 31/12/2016 approvati dalle Assemblee rispettivamente in data 31 maggio 2017 e 28 aprile 2017.

La documentazione utilizzata per la predisposizione della presente relazione e del relativo bilancio consolidato è disponibile presso l'ufficio ragioneria del Comune.

MODALITA' DI CONSOLIDAMENTO PER IL GRUPPO "AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" DEL COMUNE DI SAN CASCIANO IN VAL DI PESA

Al fine dell'elaborazione operativa dello schema di bilancio consolidato, il Comune deve attenersi principalmente a due principi contabili:

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

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

Ai sensi del punto 4.4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), il consolidamento dei bilanci può essere effettuato attraverso due diversi metodi:

- 1) il **metodo integrale**, che consiste nell'aggregare l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- 2) il **metodo proporzionale**, che consiste nell'aggregare l'importo in misura proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

In considerazione del fatto che nel perimetro di consolidamento del Comune di San Casciano in Val di Pesa sono presenti, oltre al Comune capogruppo, unicamente società partecipate con quote non rilevanti, il consolidamento del bilancio al 31 dicembre 2016 è stato effettuato utilizzando il metodo proporzionale in base alle percentuali di capitale detenute.

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Ai sensi del punto 4.2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, il bilancio consolidato deve includere solamente le operazioni che i componenti inclusi nel gruppo "amministrazione pubblica" hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo stesso. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria, nonché economica, e le sue variazioni, di un'unica entità composta da una pluralità di soggetti giuridici legati tra loro.

Lo stesso punto 4.2 prescrive pertanto di eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo "amministrazione pubblica", perché essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso; infatti, qualora tali operazioni infragruppo non fossero correttamente eliminate, i saldi consolidati risulterebbero accresciuti in maniera non corretta.

L'elenco delle operazioni infragruppo che sono state eliminate, costituendo rettifiche all'aggregazione dei dati contabili, è il seguente:

- 1) nell'attivo dello stato patrimoniale aggregato, alla voce "Partecipazioni in imprese partecipate" delle "Immobilizzazioni finanziarie", sono state eliminate voci contabili per euro 1.240.459 pari al valore delle partecipazioni valutate secondo il metodo del patrimonio netto iscritto nello stato patrimoniale del Comune di San Casciano; parimenti è stata ridotta anche la voce "Fondo di dotazione" nel patrimonio netto aggregato per complessivi euro 748.953,00 pari alle quote di capitale sociale detenute dal Comune di San Casciano nelle partecipate oggetto di consolidamento; questa operazione ha generato una riserva di consolidamento pari ad euro 491.507 che viene posta a rettifica della riserva da capitale del patrimonio netto dove era stato accantonato il maggior valore derivante dalla valutazione delle partecipazioni in sede di rendiconto 2016.
- 2) dallo stato patrimoniale aggregato sono state eliminate per gli stessi importi voci contabili per euro 24.873, pari ai crediti e debiti infragruppo, come segue:

	Esercizio 2016
<i>Crediti verso clienti e utenti</i>	- 20.897
<i>Depositi bancari e postali</i>	- 3.740
Totale elisioni attivo	- 24.636
<i>Debiti vs fornitori</i>	- 20.897
<i>Altri debiti</i>	- 3.740
Totale elisioni passivo	- 24.636

- 3) dal conto economico aggregato sono state eliminate per gli stessi importi voci contabili per euro 35.595, pari a costi/ricavi annui derivanti da attività svolte all'interno del perimetro di consolidamento, come segue:

	Esercizio 2016
<i>Proventi da tributi</i>	- 191
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	- 35.404
Totale elisioni ricavi di esercizio	- 35.595
<i>Prestazioni di servizi</i>	- 35.404
<i>Oneri diversi di gestione</i>	- 191
Totale elisioni costi di esercizio	- 35.595

- 4) Dal conto economico aggregato è stata eliminata la voce di ricavo "Proventi da partecipazioni in società controllate" per €. 3.300 rappresentata dal dividendo pagato da Casa Spa.

I CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni Immateriali e Materiali

Le immobilizzazioni sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzate in economia, al netto delle quote di ammortamento. Il valore delle immobilizzazioni, ad eccezione delle immobilizzazioni in corso di realizzazione, sono stati ammortizzati secondo le aliquote indicate nel principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono state valutate secondo il metodo del patrimonio netto e ciò ha generato la riserva di consolidamento.

Crediti/Debiti

I crediti sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi. I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Disponibilità liquide

Sono iscritte al loro valore nominale.

Ratei, risconti e contributi

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale dei costi e ricavi.

Fondi rischi e oneri

Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso.

Imposte

Le imposte correnti sono stanziato sulla base delle aliquote previste dalla normativa fiscale vigente applicate sui relativi imponibili. Nel bilancio del Comune di San Casciano V.P. le imposte sono rappresentate dall'Irap sulla spesa di personale.

Costi e ricavi

I costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Questa relazione è stata predisposta, oltre che obblighi di legge, anche per consentire una migliore comprensione dell'elaborazione dello schema del bilancio consolidato dell'esercizio 2016.

San Casciano in Val di Pesa, 28/8/2017



PARERI SU PROPOSTA DI DELIBERAZIONE, AI SENSI DELL' ART. 49 D. LGS. 267/2000.

SERVIZIO PROPONENTE: SERVIZIO ECONOMICO-FINANZIARIO

OGGETTO: SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016 DEL COMUNE DI SAN CASCIANO IN VAL DI PESA CON I BILANCI DEI PROPRI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E DELLE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE AI SENSI DELL'ARTICOLO 151, COMMA 8, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267: APPROVAZIONE

La sottoscritta Barbara Bagni, Responsabile del Servizio Economico Finanziario, ai sensi dell'art. 49 del d. lgs. n.267/2000, esprime PARERE FAVOREVOLE alla adozione del provvedimento in oggetto.

San Casciano V.P., 30/8/2017

IL RESPONSABILE SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO
Dott.ssa Barbara Bagni

=====

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Il sottoscritto Alessandro Bini, Responsabile dell'Ufficio Ragioneria e Contabilità, ai sensi dell'art. 49 del d. lgs. n.267/2000, esprime PARERE FAVOREVOLE alla adozione del provvedimento in oggetto

San Casciano V.P., 30/8/2017

IL RESPONSABILE UFF. RAGIONERIA E CONTABILITA'
Alessandro Bini



Deliberazione Giunta Comunale N. 193 del 04.09.2017

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
F.to Massimiliano Pescini

IL SEGRETARIO
F.to Dr.ssa Maria D'Alfonso

PUBBLICAZIONE

Il giorno **06.09.2017** per quindici giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 124, 1° comma, D. Lgs. 18/08/2000 nr. 267.

S. Casciano V.P., 06.09.2017

IL FUNZIONARIO INCARICATO
F.to Dr. Leonardo Baldini

ESECUTIVITA'

- trasmessa in elenco ai capigruppo consiliari in data 06.09.2017 ai sensi dell'art. 125 D. Lgs. nr. 267/2000.

- **ESECUTIVA**, in quanto dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, 4° comma, D.Lgs. 267/2000

- **ESECUTIVA** per decorrenza dei termini, ai sensi dell'art. 134, 3° comma, D. Lgs. n. 267 / 2000, in data

S. Casciano V.P.,

IL FUNZIONARIO INCARICATO
Dr. Leonardo Baldini