

Allegato B)

**COMUNE DI  
CASTELFRANCO DI SOTTO**  
Provincia di Pisa



**RELAZIONE SULLA GESTIONE E  
NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

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

## **Definizione e funzione del bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica**

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, dopo un’opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo.

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Gli enti territoriali sono tenuti all’approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all’esercizio 2016, per tutti gli enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa) ed i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti (per i quali è previsto il rinvio dell’obbligo);
- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11bis – 11 quinquies e dall’allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. 118/2011. Quest’ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento individuata dall’ente capogruppo (sempre con riferimento alla data del 31 dicembre dell’esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell’anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e la relazione dell’organo di revisione.

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.).

Al riguardo l’amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;

2. enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento.

A tale proposito con delibera della Giunta Comunale n.167 del 27.08.2018, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento rispetto a quelle riportate nel presente documento, è stato individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica e l'area di consolidamento, che si compone dei seguenti enti e Società (si precisa che alla data odierna non è pervenuto il bilancio del "Consorzio fra i Comuni per la realizzazione di servizi avanzati per l'impresa", pertanto nella redazione del bilancio consolidato 2017 non è stato possibile valutare l'eventuale inclusione nell'area di consolidamento)

## **GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)**

<b>N</b>	<b>Ragione sociale</b>	<b>%</b>	<b>G.A.P</b>	<b>Tipologia</b>	<b>Riferimento normativi</b>
1	AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE S.C.P.A. (A.P.E.S.)	2,7000%	SI	Ente strumentale partecipato	Art.11-ter del D.lgs 118/2011
2	AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI	100,0000%	SI	Ente strumentale controllato	Art.11-ter del D.lgs 118/2011
3	AUTORITA' PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI A.T.O "TOSCANA COSTA"	0,7500%	SI	Ente strumentale partecipato	Art.11-ter del D.lgs 118/2011
4	AUTORITA' IDRICA TOSCANA (A.I.T)	0,1300%	SI	Ente strumentale partecipato	Art.11-ter del D.lgs 118/2011
5	CONSORZIO TRA I COMUNI DI SANTA CROCE SULL'ARNO, SAN MINIATO, FUCECCHIO, SANTA MARIA A MONTE, CASTELFRANCO DI SOTTO, MONTOPOLI IN VAL D'ARNO PER LA REALIZZAZIONE DI STRUTTURE E SERVIZI AVANZATI PER LE IMPRESE	16,6700%	SI	Ente strumentale partecipato	Art.11-ter del D.lgs 118/2011
6	DOMUS SOCIALE S.R.L.	20,0000%	SI	societa' partecipata	Art. 11-quinquies del D.lgs 118/2011
7	Fondazione dopo di noi onlus	3,5200%	SI	Ente strumentale partecipato	Art.11-ter del D.lgs 118/2011
8	FONDAZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA GIOVANNI XXIII	50,0000%	SI	Ente strumentale partecipato	Art.11-ter del D.lgs 118/2011
9	SOCIETA' DELLA SALUTE VALDARNO INFERIORE	13,0000%	SI	Ente strumentale partecipato	Art.11-ter del D.lgs 118/2011
10	RETI AMBIENTE S.P.A	0,068%	SI	societa' partecipata	Art. 11-quinquies del D.lgs 118/2011

## AREA O PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

	COMUNE CASTELFRANCO DI SOTTO- RENDICONTO 2017	%	TOTALE ATTIVO	PATRIMONI O NETTO	RICAVI CARATTERISTICI	RILEVANTE/ IRRILEVANTE AI FINI DEL P.C
			46.402.959,37	31.653.925,51	10.708.882,42	
	<b>% INFERIORE AL 10% IRRILEVANTE</b>	-	<b>4.640.295,94</b>	<b>3.165.392,55</b>	<b>1.070.888,24</b>	-
1	AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE S.C.P.A. (A.P.E.S.)	2,7000%	AI SENSI DELL'ALLEGATO N.4/4 AL D.LGS 118/2011 SOCIETA' TITOLARE DI AFFIDAMENTO DIRETTO			RILEVANTE
2	AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI	100,0000%	AI SENSI DELL'ALLEGATO N.4/4 AL D.LGS 118/2011 SOCIETA' TITOLARE DI AFFIDAMENTO DIRETTO			RILEVANTE
3	AUTORITA' PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI A.T.O "TOSCANA COSTA"	0,7500%	AI SENSI DELL'ALLEGATO N.4/4 AL D.LGS 118/2011 CONSORZIO NON TITOLARE DI AFFIDAMENTO DIRETTO E PARTECIPAZIONE INFERIORE ALL'1%			IRRILEVANTE
4	AUTORITA' IDRICA TOSCANA (A.I.T)	0,1300%	AI SENSI DELL'ALLEGATO N.4/4 AL D.LGS 118/2011 CONSORZIO NON TITOLARE DI AFFIDAMENTO DIRETTO E PARTECIPAZIONE INFERIORE ALL'1%			IRRILEVANTE
5	CONSORZIO TRA I COMUNI DI SANTA CROCE SULL'ARNO, SAN MINIATO, FUCECCHIO, SANTA MARIA A MONTE, CASTELFRANCO DI SOTTO, MONTOPOLI IN VAL D'ARNO PER LA REALIZZAZIONE DI STRUTTURE E SERVIZI AVANZATI PER LE IMPRESE	16,6700%	I DATI DEL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2017 NON SONO STATI FORNITI. PERTANTO NON E' POSSIBILE VALUTARE L'EVENTUALE RILEVANZA NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO			IRRILEVANTE
6	DOMUS SOCIALE S.R.L.	20,0000%	AI SENSI DELL'ALLEGATO N.4/4 AL D.LGS 118/2011 SOCIETA' TITOLARE DI AFFIDAMENTO DIRETTO			RILEVANTE
7	FONDAZIONE DOPO DI NOI ONLUS	3,5200%	132.591,00	78.812,00	137.275,00	IRRILEVANTE
8	FONDAZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA GIOVANNI XXIII	50,0000%	175.434,29	115.434,29	500,44	IRRILEVANTE
9	SOCIETA' DELLA SALUTE VALDARNO INFERIORE	13,0000%	AI SENSI DELL'ALLEGATO N.4/4 AL D.LGS 118/2011 SOCIETA' TITOLARE DI AFFIDAMENTO DIRETTO			RILEVANTE
10	RETI AMBIENTE S.P.A	0,068%	AI SENSI DELL'ALLEGATO N.4/4 AL D.LGS 118/2011 SOCIETA' PARTECIPATA DA GEOFOR TITOLARE DI AFFIDAMENTO DIRETTO			RILEVANTE

Con comunicazione PEC n. prot 17789/20 è stato comunicato ai soggetti sopra indicati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento del Comune e sono state chieste le informazioni utili ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'anno 2017

## **Metodo utilizzato per il consolidamento dei bilanci**

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. 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. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione. I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, 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 l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e degli altri organismi controllati (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti partecipati (cd. metodo proporzionale).

Sulla base di quanto sopra è stato utilizzato:

→ Il metodo del consolidamento integrale per:

- l'azienda speciale servizi pubblici locali

→ Il metodo del consolidamento proporzionale per:

- La Società della Salute Valdarno Inferiore;
- L'Azienda Pisana Edilizia Sociale;
- Domus Sociale s.r.l.;
- Gruppo Retiambiente S.p.A..

## Criteri di valutazione adottati

Al paragrafo 4.1 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato è descritta l'attività dell'Ente volta ad uniformare i dati contabili dei bilanci da consolidare: 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 è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

Il principio contabile ribadisce 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.

Come risulta dalla tabella sottostante si è verificata una sostanziale omogeneità tra le aziende e il Comune nell'utilizzo dei criteri di valutazione:

MACROVOCI DI BILANCIO	Criteri di valutazione bilanci delle Società	Criteri di valutazione bilancio del Comune	di Rettifiche ai valori del Bilancio del Comune in sede di predisposizione del bilancio consolidato
Immobilizzazioni immateriali	Costo di acquisto	Costo di acquisto	
Immobilizzazioni materiali	Costo di acquisto, comprensivo di oneri accessori	Costo di acquisto	
Partecipazioni		Patrimonio netto al 31.12.2016	Patrimonio netto al 31.12.2017
Crediti	Presumibile valore di realizzo	Presumibile valore di realizzo	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	Non presenti nel conto del patrimonio 2017	Non presenti nel conto del patrimonio 2017	
Rimanenze	Minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti gli oneri e costi accessori di diretta imputazione ed il presumibile valore di realizzo	Non presenti nel conto del patrimonio 2017	
Disponibilità liquide	Valore nominale	Valore nominale	
Ratei e risconti	Costi e ricavi relativi a due o più esercizi, determinati in base alla competenza temporale	Costi e ricavi relativi a due o più esercizi, determinati in base alla competenza temporale	
Debiti	Valore nominale	Valore nominale	

## Rapporti Infragruppo

I rapporti che si instaurano tra l'Amministrazione Comunale e le aziende incluse nell'area di consolidamento e tra le aziende stesse, si definiscono "rapporti o scambi infragruppo".

Per evitare una ridondanza delle informazioni contenute nel Bilancio Consolidato, con il conseguente gonfiamento del patrimonio e del risultato economico consolidato, è necessario elidere tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo – cioè i rapporti intrattenuti all'interno del Gruppo – ed ottenere così la rappresentazione dell'entità unitaria del Gruppo nei rapporti con i soli soggetti terzi.

In generale, le operazioni che devono essere oggetto di eliminazione sono rinvenibili nei debiti e crediti, nelle partecipazioni, nei costi e ricavi, nei dividendi, derivanti dalle relazioni che le aziende all'interno del gruppo hanno instaurato tra loro.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico.

Per il consolidamento dei conti 2017 sono state effettuate le seguenti operazioni e si riportano le scritture di rettifica e di elisione effettuate per ogni partecipata, tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31.12.2017:

ENTE /SOCIETA'		DOMUS		% partecipazione		note
				20,00%		
SCRITTURE		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	Il Comune ha affidato a Domus prestazioni per un importo pari ad euro 29.390,00 oltre IVA 22%. A fine anno risulta un debito . A fine anno 2017 nelle scritture contabili del Comune risulta un debito pari ad euro 35.855,80. Tali operazioni e rapporti di debito/credito sono state elise sulla base della percentuale di partecipazione
COMUNE	Prestazione di servizi		29.390,00		5.878,00	
DOMUS	Altri ricavi e proventi diversi	29.390,00		5.878,00		
COMUNE	Debiti verso fornitori	35.855,80		7.171,16		
DOMUS	crediti verso clienti ed utenti		35.855,80		7.171,16	
<b>totale</b>		<b>65.245,80</b>	<b>65.245,80</b>	<b>13.049,16</b>	<b>13.049,16</b>	

ENTE /SOCIETA'		RETI AMBIENTE		% partecipazione		note
				0,068000%		
<u>SCRITTURE</u>		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	Geofor s.p.a ha effettuato una sponsorizzazione di euro 3.900 oltre IVA al 22%. Tale somma è stata incassata nell'anno 2018 e pertanto il credito del Comune al 31.12.2017 è pari ad euro 4.758,00.Tali operazioni e rapporti di debito/credito sono state elise sulla base della percentuale di partecipazione
COMUNE	Altri ricavi e proventi diversi	3.900,00		2,65		
RETI AMBIENTE	Prestazione di servizi		3.900,00		2,65	
COMUNE	crediti verso clienti ed utenti		4.758,00	3,24		
RETI AMBIENTE	Debiti verso fornitori	4.758,00			3,24	
<b>totale</b>		<b>8.658,00</b>	<b>8.658,00</b>	<b>5,89</b>	<b>5,89</b>	

ENTE /SOCIETA'		RETI AMBIENTE		% partecipazione		note
				0,068000%		
<u>SCRITTURE</u>		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	Geofor riversa al Comune i proventi derivanti da contributi per la raccolta differenziata. L'importo da pagare al 31.12 risulta essere pari ad euro 151.340,72.Tali operazioni e rapporti di debito/credito sono state elise sulla base della percentuale di partecipazione
COMUNE	Altri ricavi e proventi diversi	151.340,72		102,91		
RETI AMBIENTE	Prestazione di servizi		151.340,72		102,91	
COMUNE	crediti verso clienti ed utenti		151.340,72		102,91	
RETI AMBIENTE	Debiti verso fornitori	151.340,72		102,91		
<b>totale</b>		<b>302.681,44</b>	<b>302.681,44</b>	<b>205,82</b>	<b>205,82</b>	



ENTE /SOCIETA'		RETI AMBIENTE		% partecipazione		note
		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	
				0,068000%		
SCRITTURE		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	Il Comune ha impegnato a favore di Geofor s.p.a, appartenente al gruppo Retiambiente s.p.a, un importo pari ad euro 1.427.272,73 oltre IVA 10% per il servizio trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani. A fine anno 2017 nelle scritture contabili del Comune risulta un debito pari ad euro 641.670,86. Tali operazioni e rapporti di debito/credito sono state elise sulla base della percentuale di partecipazione
COMUNE	Prestazione di servizi		1.427.272,73		970,55	
RETI AMBIENTE	Ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi	1.427.272,73		970,55		
COMUNE	Debiti verso fornitori	641.670,86		436,34		
RETI AMBIENTE	crediti verso clienti ed utenti		641.670,86		436,34	
<b>totale</b>		<b>2.068.943,59</b>	<b>2.068.943,59</b>	<b>1.406,88</b>	<b>1.406,88</b>	

ENTE /SOCIETA'		<b>SOCIETA' DELLA SALUTE VALDARNO INFERIORE (SDS)</b>		% partecipazione		note
				13,000000%		
<b>SCRITTURE</b>		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	Il Comune ha impegnato a favore della SDS somma a titolo di trasferimento per euro 527.337,43 di cui euro 30.000,00 finanziate con un trasferimento regionale da parte della Regione trasferito dalla SDS. La somma da pagare a fine anno è pari ad euro 177.394,61 e da incassare per euro 30.000. Tali operazioni e rapporti di debito/credito sono state elise sulla base della percentuale di partecipazione
COMUNE	trasferimenti correnti		527.337,43	68.553,87		
SOCIETA' DELLA SALUTE VALDARNO INFERIORE (SDS)	proventi da trasferimenti correnti	527.337,43			68.553,87	
COMUNE	proventi da trasferimenti correnti	30.000,00		3.900,00		
SOCIETA' DELLA SALUTE VALDARNO INFERIORE (SDS)	trasferimenti correnti		30.000,00		3.900,00	
COMUNE	debiti per trasferimenti e contributi	177.394,61		23.061,30		
SOCIETA' DELLA SALUTE VALDARNO INFERIORE (SDS)	crediti per trasferimenti e contributi		177.394,61		23.061,30	
COMUNE	crediti per trasferimenti e contributi		30.000,00	3.900,00		
SOCIETA' DELLA SALUTE VALDARNO INFERIORE (SDS)	debiti per trasferimenti e contributi	30.000,00			3.900,00	
<b>totale</b>		<b>764.732,04</b>	<b>764.732,04</b>	<b>99.415,17</b>	<b>99.415,17</b>	

ENTE /SOCIETA'		<b>SOCIETA' DELLA SALUTE VALDARNO INFERIORE (SDS)</b>		% partecipazione		note
				13,000000%		
<b>SCRITTURE</b>		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	La SDS ha impegnato somme a favore del Comune per il rimborso di spese di personale la somma pari ad euro 119.942,82 completamente pagate in corso d'anno e riguardante il personale comunale comandato alla societa'. Tali operazioni e rapporti di debito/credito sono state elise sulla base della percentuale di partecipazione
COMUNE	Altri ricavi e proventi diversi	119.942,82		15.592,57		
SOCIETA' DELLA SALUTE VALDARNO INFERIORE (SDS)	personale		119.942,82		15.592,57	
<b>totale</b>		<b>119.942,82</b>	<b>119.942,82</b>	<b>15.592,57</b>	<b>15.592,57</b>	

ENTE /SOCIETA'		<b>SOCIETA' DELLA SALUTE VALDARNO INFERIORE (SDS)</b>		% partecipazione		note
				13,000000%		
<b>SCRITTURE</b>		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	Il Comune ha un debito nei confronti della SDS derivante dal rimborso delle spese di funzionamento pari ad euro 9.745,00. Tali operazioni e rapporti di debito/credito sono state elise sulla base della percentuale di partecipazione
COMUNE	oneri diversi di gestione		9.745,00		1.266,85	
SOCIETA' DELLA SALUTE VALDARNO INFERIORE (SDS)	altri ricavi e proventi	9.745,00		1.266,85		
COMUNE	altri (debiti)	9.745,00		1.266,85		
SOCIETA' DELLA SALUTE VALDARNO INFERIORE (SDS)	altri (crediti)		9.745,00		1.266,85	
<b>totale</b>		<b>19.490,00</b>	<b>19.490,00</b>	<b>2.533,70</b>	<b>2.533,70</b>	

ENTE /SOCIETA'		<b>AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI</b>		% partecipazione		note
				100,000000%		
<b>SCRITTURE</b>		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	Il Comune ha provveduto ad affidare, con delibera consiliare, in concessione all'azienda il servizio di refezione scolastica. A compartecipazione delle spese viene effettuato un trasferimento per euro 250.734,00. Tali operazioni e rapporti di debito/credito sono state elise sulla base della percentuale di partecipazione
COMUNE	trasferimenti correnti		250.734,00		250.734,00	
AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI	ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	250.734,00		250.734,00		
COMUNE	debiti verso altre amministrazioni pubbliche	250.734,00		250.734,00		
AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI	crediti verso clienti ed utenti		250.734,00		250.734,00	
<b>totale</b>		<b>501.468,00</b>	<b>501.468,00</b>	<b>501.468,00</b>	<b>501.468,00</b>	

ENTE /SOCIETA'		<b>AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI</b>		% partecipazione		note
		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	
				100,000000%		
<b>SCRITTURE</b>		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	Il Comune ha provveduto ad affidare, con delibera consiliare, all'azienda speciale il servizio di gestione dello sportello del punto informativo unitario per un importo pari ad euro 22.761,89 oltre IVA 22% per un totale pari ad euro 27.769,50. il costo, al netto dell'IVA, ed il debito al 31.12 sono stati elisi sulla base della percentuale di partecipazione
COMUNE	trasferimenti correnti		22.761,89		22.761,89	
AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI	ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	22.761,89		22.761,89		
COMUNE	debiti verso altre amministrazioni pubbliche	27.769,50		27.769,50		
AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI	crediti verso clienti ed utenti		27.769,50		27.769,50	
<b>totale</b>		<b>50.531,39</b>	<b>50.531,39</b>	<b>50.531,39</b>	<b>50.531,39</b>	

ENTE /SOCIETA'		<b>AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI</b>		% partecipazione		note
		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	
				100,000000%		
<b>SCRITTURE</b>		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	Il Comune ha provveduto nel corso dell'anno 2017 a corrispondere all'azienda l'importo per l'uso del Teatro per un importo pari ad euro 11.430,00, oltre IVA 22%, per un totale complessivo pari ad euro 13.944,60. l'importo da pagare al 31.12 è pari a 488,00. Il costo, al netto dell'IVA, ed il debito al 31.12 sono stati elisi sulla base della percentuale di partecipazione
COMUNE	prestazione di servizi		11.430,00		11.430,00	
AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI	ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11.430,00		11.430,00		
COMUNE	debiti verso altre amministrazioni pubbliche	488,00		488,00		
AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI	crediti verso clienti ed utenti		488,00		488,00	
<b>totale</b>		<b>11.918,00</b>	<b>11.918,00</b>	<b>11.918,00</b>	<b>11.918,00</b>	

ENTE /SOCIETA'		AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI		% partecipazione		note
		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	
				100,000000%		
<b>SCRITTURE</b>		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	Il Comune ha provveduto ad impegnare, a titolo di aggio, le somme a favore dell'azienda per l'attivita' di riscossione per conto dell'Ente dell'imposta di pubblicita' e pubbliche affissioni, COSAP, rette scolastiche. Tale importo pari ad euro 72.774,98, oltre IVA 22%, per un totale complessivo pari ad euro 88.785,48. L'importo da pagare al 31.12 è pari ad euro 59.559,45. Il costo, al netto dell'IVA, ed il debito al 31.12 sono stati elisi sulla base della percentuale di partecipazione
COMUNE	prestazione di servizi		72.774,98		72.774,98	
AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI	ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	72.774,98		72.774,98		
COMUNE	debiti verso altre amministrazioni pubbliche	59.559,45		59.559,45		
AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI	crediti verso clienti ed utenti		59.559,45		59.559,45	
<b>totale</b>		<b>132.334,43</b>	<b>132.334,43</b>	<b>132.334,43</b>	<b>132.334,43</b>	

ENTE /SOCIETA'		AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI		% partecipazione		note
		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	
				100,000000%		
<b>SCRITTURE</b>		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	Il Comune ha provveduto ad affittare all'azienda speciale il fondo commerciale destinato all'esercizio della farmacia comunale per un importo netto pari ad euro 7.765,36. Il ricavo ed ed il credito al 31.12 sono stati elisi sulla base della percentuale di partecipazione
COMUNE	proventi derivante dalla gestione dei beni	7.765,36		7.765,36		
AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI	costi per godimento beni di terzi		7.765,36		7.765,36	
COMUNE	crediti verso altri soggetti		7.765,36		7.765,36	
AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI	altri (debiti)	7.765,36		7.765,36		
<b>totale</b>		<b>15.530,72</b>	<b>15.530,72</b>	<b>15.530,72</b>	<b>15.530,72</b>	

ENTE /SOCIETA'		AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI		% partecipazione		note
				100,000000%		
<u>SCRITTURE</u>		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	Il comune ha affidato all'azienda con delibera consiliare il servizio in concessione delle lampade votive. L'importo accertato come derivante dal contratto di servizio è pari ad euro 49.060,00. Il ricavo ed ed il credito al 31.12 sono stati elisi sulla base della percentuale di partecipazione
COMUNE	altri ricavi e proventi	49.060,00		49.060,00		
AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI	costi per servizi		49.060,00		49.060,00	
COMUNE	crediti verso altri soggetti		49.060,00		49.060,00	
AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI	altri (debiti)	49.060,00		49.060,00		
<b>totale</b>		<b>98.120,00</b>	<b>98.120,00</b>	<b>98.120,00</b>	<b>98.120,00</b>	

ENTE /SOCIETA'		AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI		% partecipazione		note
				100,000000%		
<u>SCRITTURE</u>		DARE	AVERE	%DARE	%AVERE	L'azienda ha provveduto a rimborsare al Comune le spese postali per un importo pari ad euro 1.500,00. Il ricavo ed ed il credito al 31.12 sono stati elisi sulla base della percentuale di partecipazione
COMUNE	altri ricavi e proventi	1.500,00		1.500,00		
AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI	oneri diversi di gestione		1.500,00		1.500,00	
COMUNE	crediti verso altri soggetti		1.500,00		1.500,00	
AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI	altri (debiti)	1.500,00		1.500,00		
<b>totale</b>		<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	

Data la natura della Capogruppo e l'inesistenza di implicazioni fiscali, non sono state operate le procedure di rideterminazione delle imposte, che rappresentano pertanto interamente un costo per il Gruppo.

Riguardo alla situazione debitoria/creditoria tra la capogruppo e le altre componenti del gruppo, è stata presa a riferimento la situazione dei debiti/crediti riconciliata in sede di rendiconto al bilancio 2017, rilevando che non sussistono scostamenti rilevanti da prendere in considerazione.

### Differenze di Consolidamento

La differenza tra il valore della partecipazione nell'organismo appartenente al perimetro del consolidamento presente nel bilancio della capogruppo e la quota di patrimonio netto contabile della partecipata di spettanza della proprietaria può determinare una differenza di consolidamento.

Si precisa che se:

-il valore del patrimonio netto della società partecipata o controllata risulta essere **SUPERIORE** al valore iscritto in bilancio dall'Ente la differenza consolidamento viene iscritta in un "fondo di consolidamento per rischi ed oneri" o se buon affare in una "Riserva da consolidamento"

-il valore del patrimonio netto della società partecipata o controllata risulta essere **INFERIORE** al valore iscritto in bilancio dall'Ente la differenza consolidamento viene iscritta alternativamente nel seguente modo:

-in specifiche voci dell'attivo della partecipante;

-in differenza di consolidamento nell'attivo patrimoniale;

-infine se non corrisponde ad un buon affare viene portato in detrazione della riserva di consolidamento fino a concorrenza del totale e l'eventuale eccedenza imputata a conto economico tra gli oneri straordinari dell'esercizio;

Il calcolo delle differenze di consolidamento 2017 del Gruppo Comunale è evidenziato nella seguente e si riportano le registrazioni effettuate:

	COMUNE CASTELFRANCO DI SOTTO-RENDICONTO 2017	% partecipaz comune	PN aziende partecipate	quota detenuta comune PN (al netto utile)	quota iscritta in bilancio 2017	differenza
1	AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE S.C.P.A. (A.P.E.S.)	2,7000%	1.448.972,00	39.122,24	23.490,00	15.632,24
2	AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI	100,0000%	154.404,00	154.404,00	400.000,00	-245.596,00
3	SOCIETA' DELLA SALUTE VALDARNO INFERIORE	13,0000%	108.975,06	14.166,76	0,00	14.166,76
4	DOMUS SOCIALE S.R.L.	20,0000%	159.753,00	31.950,60	18.500,00	13.450,60
5	RETI AMBIENTE S.P.A	0,0680%	20.779.026,00	14.129,74	14.726,00	-596,26

ENTE /SOCIETA'		<b><u>AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE S.C.P.A. (A.P.E.S.)</u></b>	
<b><u>SCRITTURE</u></b>		DARE	AVERE
COMUNE	Partecipazione in altri soggetti		23.490,00
AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE S.C.P.A. (A.P.E.S.)	Fondo dotazione	23.490,00	
AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE S.C.P.A. (A.P.E.S.)	riserve	15.632,24	
COMUNE	fondo di consolidamento per rischi ed oneri		15.632,24
<b>totale</b>		<b>39.122,24</b>	<b>39.122,24</b>

ENTE /SOCIETA'		<b><u>AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI</u></b>	
<b><u>SCRITTURE</u></b>		DARE	AVERE
COMUNE	Partecipazione in altri soggetti		400.000,00
AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI	Fondo dotazione	137.302,00	
AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI	riserve	17.102,00	
AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI	crediti verso clienti ed utenti	236.066,00	
COMUNE	fondo di consolidamento per rischi ed oneri	9.530,00	
<b>totale</b>		<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>



ENTE /SOCIETA'		<u>SOCIETA' DELLA SALUTE VALDARNO INFERIORE</u>	
<u>SCRITTURE</u>		DARE	AVERE
COMUNE	Partecipazione in altri soggetti		0,00
SOCIETA' DELLA SALUTE VALDARNO INFERIORE	Fondo dotazione	14.166,76	
COMUNE	fondo di consolidamento per rischi ed oneri		14.166,76
<b>totale</b>		<b>14.166,76</b>	<b>14.166,76</b>

ENTE /SOCIETA'		<u>DOMUS SOCIALE S.R.L.</u>	
<u>SCRITTURE</u>		DARE	AVERE
COMUNE	Partecipazione in altri soggetti		18.500,00
DOMUS SOCIALE S.R.L.	Fondo dotazione	18.500,00	
DOMUS SOCIALE S.R.L.	riserve	13.450,60	
COMUNE	fondo di consolidamento per rischi ed oneri		13.450,60
<b>totale</b>		<b>31.950,60</b>	<b>31.950,60</b>

ENTE /SOCIETA'		<u>RETI AMBIENTE S.P.A</u>	
<u>SCRITTURE</u>		DARE	AVERE
COMUNE	Partecipazione in altri soggetti		14.726,00
RETI AMBIENTE S.P.A	Fondo dotazione	14.645,43	
RETI AMBIENTE S.P.A	riserve	-515,69	
COMUNE	fondo di consolidamento per rischi ed oneri	596,26	
<b>totale</b>		<b>14.726,00</b>	<b>14.726,00</b>

### Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni

Tra le componenti del gruppo nessuna ha debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

Le seguenti componenti hanno debiti/crediti con durata residua superiore a 5 anni (importo totale):

Crediti e debiti	Domus	Apes
Crediti > 5 anni	€ 0,00	€ 48.499,00
Dediti > 5 anni	€ 36.141,00	€ 1.094.082,00
<b>Totale</b>	€ 36.141,00	€ 1.142.581,00

### Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

Organismo	Ratei attivi	Risconti attivi	Ratei passivi	Risconti passivi
Comune	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 490.990,48
Società della Salute	€ 0,00	€ 1.273,35	€ 0,00	€ 27.058,80
Retiambiente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Apes	€ 0,00	€ 6.457,32	€ 0,00	€ 5,13
ASSPL	€	€ 8.435,00	€ 77.062,00	€ 4.745,00
Domus	€ 12.374,11	€ 1.713,65	€ 4.151,40	€ 3.127,80

Organismo	Fondo quiescenza	Accantonamento per imposte	Altri accantonamenti
Comune	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Società della Salute	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Retiambiente	€ 0,18	€ 81,03	€ 3.565,42
Apes	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.342,68
Farmacie	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.527,00
Domus	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

I risconti passivi del Comune sono relativi ai contributi ricevuti per il finanziamento degli investimenti la cui contabilizzazione è definita nei principi contabili i quali prevedono che i contributi ricevuti per il finanziamento delle immobilizzazioni vanno inseriti nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti"

Per l'Azienda Speciale i ratei e i risconti dell'esercizio sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale, imputando all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi ad esso pertinenti.

Per quanto riguarda la Società della Salute: tra i risconti attivi risultano contabilizzate partite relative ad affitti pagati nel 2017, ma di competenza 2018 e una fattura relativa alla manutenzione del sito internet di competenza 2018 per complessivi € 9.795,03 . Tra i risconti passivi è iscritto un finanziamento concesso con atti del Ministero 11/2017 e 64/2017, riscontato fino al 31.12.2019 per euro 208.144,59 (importo consolidato 13%).

I risconti attivi di Apes sono relativi a imposta di registro pagata su contratti di locazione in essere ed a premi assicurativi pagati in via anticipata (importo consolidato € 5.253,88).

La voce "altri accantonamenti" di Retiambiente è relativa ad accantonamenti per rischi o oneri futuri.

La voce "altri accantonamenti" dell'Azienda Speciale è relativa a potenziali spese legali.

La voce "altri accantonamenti" di Apes, consolidata per un importo di € 30.342.68, comprende fondi rischi per cause in corso, arretrati contrattuali , fondo disagio economico , fondo rischi inps , fondo manutenzioni , fondo eccedenza contributo agenzia casa .

#### **Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento**

Gli interessi passivi corrisposti dal Comune, per complessivi € 345.267,85 sono relativi a mutui accesi per il finanziamento delle opere pubbliche. Gli interessi passivi consolidati della partecipata Apes per € 3.120,23 (importo consolidato) sono relativi a mutui ipotecari, a finanziamenti in c/c ed altri addebiti per rientri. L'importo di € 35.353,00 dell'Azienda Speciale è relativo al pagamento di interessi per mutui contratti negli anni passati.

## Composizione dei Proventi Straordinari e degli Oneri Straordinari

<i>Proventi straordinari</i>	
Proventi da permessi di costruire	€ 178.361,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 430.709,45
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 7.348,42
<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 0,00
<b>totale proventi straordinari</b>	<b>€ 616.418,87</b>
<i>Oneri straordinari</i>	
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 177.960,50
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 864,19
<b>totale oneri straordinari</b>	<b>€ 178.824,69</b>

Si specifica il dettaglio di alcune voci dall'ammontare significativo:

### **Proventi Straordinari**

L'importo dei permessi di costruire è pari a € 178.362,00 e rappresenta l'importo accertato nel rendiconto di gestione 2017 destinato a finanziamento delle spese correnti;

Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 264.661,14 da insussistenze del passivo (riduzione dei residui passivi) relative al bilancio della capogruppo;
- per Euro 166.048,31 da altre sopravvenienze attive relative al bilancio della capogruppo, in particolare maggiori residui attivi,
- Le plusvalenze patrimoniali relative alla vendita degli
- **Oneri Straordinari**

Le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo sono costituite per Euro 177.960,50 dalla riduzione di residui attivi in sede di rendiconto di gestione della capogruppo.

### **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**

Gli amministratori e i sindaci revisori del Comune non percepiscono compensi aggiuntivi per lo svolgimento di funzioni in altre imprese incluse nel consolidamento.

Nel bilancio consolidato non sono presenti strumenti finanziari derivati.

Si riportano i totali del bilancio consolidato dell'anno 2017 confrontati con gli stessi importi dell'anno 2016 e con i valori dell'anno 2017 relativi allo Stato Patrimoniale e Conto Economico:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>S.P. consolidato anno 2016</b>	<b>S.P. consolidato anno 2017</b>
A) Crediti Vs. lo Stato ed altre P.A. per la part. al fondo di dotazione		
B) Immobilizzazioni	39.551.221,58	39.380.550,89
C) Attivo circolante	7.849.825,07	9.286.771,62
D) Ratei e risconti	19.691,60	31.114,62
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>47.420.738,26</b>	<b>48.698.437,14</b>
A) Patrimonio netto	30.872.319,03	31.669.438,40
B) Fondi per rischi ed oneri	211.818,36	71.639,65
C) Trattamento di fine rapporto	18.889,44	228.331,53
D) Debiti	15.728.473,59	16.196.779,18
E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti	589.237,83	532.248,38
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>47.420.738,26</b>	<b>48.698.437,14</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>S.P. consolidato anno 2016</b>	<b>S.P. consolidato anno 2017</b>
A) Componenti positivi della gestione	12.207.712,13	13.124.163,53
B) Componenti negativi della gestione	12.243.359,81	12.788.576,04
<b>DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>-35.647,68</b>	<b>335.587,49</b>
C) Proventi e oneri finanziari	-172.924,22	-155.402,09
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	24.701,00	-6,03
E) Proventi e oneri straordinari	110.532,04	437.594,18
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-73.338,85</b>	<b>617.773,55</b>
Imposte	159.796,12	178.888,24
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-233.134,98</b>	<b>438.885,30</b>

Si precisa che le principali differenze tra le singole componenti dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico dell'esercizio 2017 rispetto al 2016 sono imputabili alla capogruppo, per il cui dettaglio si rinvia alla relazione allegata al rendiconto di gestione dell'esercizio 2017.

A livello di componenti del gruppo rileva invece l'inserimento nel perimetro di consolidamento 2017 del gruppo Retiambiente e Domus Srl non consolidato nell'esercizio 2016.