



Comune di Pontassieve

BILANCIO CONSOLIDATO 2023

PREMESSA

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa dell'esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti; tale fenomeno può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso delle attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere quello maggiormente idoneo ad offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione complessiva della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio

consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, deve consentire di:

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

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del menzionato decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

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

- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di

consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

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

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale

indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

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

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

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3%.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10%, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10%.

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

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

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

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

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione”.

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Non sono state inviate le lettere ai soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento, in quanto gli stessi avevano già provveduto autonomamente ad inviare i dati utili per la redazione del bilancio consolidato 2023 del Comune.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società

- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Pontassieve parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 74 del 01/08/2024 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2023.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 – Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
CASA SPA CF. 05264040485 P.IVA 05264040485	VIA FIESOLANA 5 - 50121 FIRENZE (FI) C.S. €9.300.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	2,00000%	2,00000%	2,00000%
SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST CF. 94297490487 P.IVA 07179170480	PIAZZA DELLA VITTORIA 1 - 50012 - BAGNO A RIPOLI (FI)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	7,47000%	7,47000%	7,47000%

Esclusioni dal perimetro

Non sono state escluse dal perimetro di consolidamento società o altri enti.

Elenco 2 – Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
CASA SPA CF. 05264040485 P.IVA 05264040485	VIA FIESOLANA 5 - 50121 FIRENZE (FI) C.S. €9.300.000	SOCIETA' PARTECIPATA	2,00000%	2,00000%	2,00000%	PROPORZIONALE
SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST CF. 94297490487 P.IVA 07179170480	PIAZZA DELLA VITTORIA 1 - 50012 - BAGNO A RIPOLI (FI)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	7,47000%	7,47000%	7,47000%	PROPORZIONALE

Non sono state inviate le lettere ai soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento, in quanto gli stessi avevano già provveduto autonomamente ad inviare i dati utili per la redazione del bilancio consolidato 2023 del Comune.

Si ritiene opportuno evidenziare che, ai fini della redazione del bilancio consolidato, il Consorzio Società della Salute, con mail del 28 luglio u.s. ha anticipato lo schema di bilancio 2023, in attesa della redazione della Nota Integrativa, del controllo da parte dei Sindaci Revisori e della successiva approvazione da parte dell'Assemblea dei Soci.

Il risultato economico dell'esercizio

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Pontassieve si chiude con un risultato di esercizio positivo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a 101.480€.

Tale risultato è poi suddiviso nel nuovo schema di bilancio in due sottocategorie:

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 101.480€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 0€.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Comune di Pontassieve:

Comune di Pontassieve

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Valore della produzione	22.614.571€	2.486.323€	25.100.894€	26.072.972€	-972.078€
Costi della produzione	22.009.971€	2.408.434€	24.418.405€	26.787.264€	-2.368.859€
Risultato della gestione operativa	604.600€	77.889€	682.489€	-714.292€	1.396.781€
Proventi e oneri finanziari	-179.723€	-2.134€	-181.857€	-204.667€	22.810€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-122.334€	0€	-122.334€	0€	-122.334€
Proventi e oneri straordinari	-45.912€	-2.331€	-48.243€	-58.843€	10.600€
Imposte sul reddito	222.886€	5.689€	228.575€	238.731€	-10.156€
Risultato di esercizio	33.745€	67.735€	101.480€	-1.216.533€	1.318.013€

Si mostra il conto economico dei singoli soggetti del perimetro al netto delle operazioni di elisione:

Conto economico	Comune di Pontassieve	CASA SPA	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	Totale
Valore della produzione (A)	22.614.524€	747.838€	1.738.532€	25.100.894€
Costi della produzione (B)	21.945.201€	736.888€	1.736.316€	24.418.405€
Risultato della gestione operativa (A-B)	669.323€	10.950€	2.216€	682.489€
Proventi e oneri finanziari (C)	-179.723€	-2.134€	0€	-181.857€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-122.334€	0€	0€	-122.334€
Proventi e oneri straordinari (E)	-45.912€	-529€	-1.802€	-48.243€
Imposte sul reddito	222.886€	3.915€	1.774€	228.575€
Risultato di esercizio	98.468€	4.372€	-1.360€	101.480€

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 682.489€, superiore di 77.889€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2022, invece, si registra un incremento di 1.396.781€. Si tenga a tal fine conto che nel bilancio consolidato 2022 era compresa anche la società AER Ambiente e Risorse S.p.A.

Il Risultato di esercizio passa a 101.480€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (-181.857€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (-122.334€), del saldo della gestione straordinaria (-48.243€) e delle imposte sul reddito (228.575€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2022 di 1.318.013€.

I componenti positivi della gestione sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti negativi della gestione o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a 25.100.894€, segnano una contrazione di 972.078€ rispetto al 2022, mentre i componenti negativi, pari a 24.418.405€, hanno subito un decremento di 2.368.859€.

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

Comune di Pontassieve

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Proventi da tributi	48,77%	12.241.701€	11.158.353€	1.083.348€
Proventi da fondi perequativi	7,28%	1.828.247€	1.821.878€	6.369€
Proventi da trasferimenti e contributi	19,39%	4.868.164€	3.890.945€	977.219€
Proventi da trasferimenti correnti	17,51%	4.395.372€	3.389.879€	1.005.493€
Quota annuale di contributi agli investimenti	1,88%	471.679€	450.957€	20.722€
Contributi agli investimenti	0,00%	1.113€	50.109€	-48.996€
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	17,51%	4.395.936€	7.513.397€	-3.117.461€
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4,41%	1.106.750€	1.062.496€	44.254€
Ricavi della vendita di beni	6,01%	1.508.525€	1.457.553€	50.972€
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7,09%	1.780.661€	4.993.348€	-3.212.687€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0€	0€	0€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0€	0€	0€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00%	0€	0€	0€
Altri ricavi e proventi diversi	7,04%	1.766.846€	1.688.399€	78.447€
Totale della Macro-classe A	100,00%	25.100.894€	26.072.972€	-972.078€

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5,58%	1.361.580€	1.527.242€	-165.662€
Prestazioni di servizi	49,55%	12.098.404€	12.702.887€	-604.483€
Utilizzo beni di terzi	0,38%	92.423€	167.573€	-75.150€
Trasferimenti e contributi	14,23%	3.475.022€	3.216.878€	258.144€
Personale	16,75%	4.090.371€	5.540.513€	-1.450.142€
Ammortamenti e svalutazioni	9,02%	2.202.568€	2.799.584€	-597.016€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,09%	-20.840€	2.364€	-23.204€
Accantonamenti per rischi	0,00%	800€	2.000€	-1.200€
Altri accantonamenti	3,67%	896.047€	562.037€	334.010€
Oneri diversi di gestione	0,91%	222.030€	266.186€	-44.156€
Totale della Macro-classe B	100,00%	24.418.405€	26.787.264€	-2.368.859€

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 181.857€, con un miglioramento di 22.810€, rispetto all'anno precedente.

Comune di Pontassieve

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Proventi da partecipazioni	69,99%	83.346€	85.750€	-2.404€
Altri proventi finanziari	30,01%	35.736€	39.904€	-4.168€
Totale proventi finanziari	100,00%	119.082€	125.654€	-6.572€
Interessi passivi	98,17%	295.420€	296.318€	-898€
Altri oneri finanziari	1,83%	5.519€	34.003€	-28.484€
Totale oneri finanziari	100,00%	300.939€	330.321€	-29.382€
Totale della macro-classe C	100,00%	-181.857€	-204.667€	22.810€

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2022 una diminuzione di 6.572€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2023 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a 300.939€, in diminuzione rispetto al 2022 di 29.382€, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a -122.334€, in diminuzione di 122.334€, rispetto all'anno precedente.

Comune di Pontassieve

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0€	0€	0€
Svalutazioni	100,00%	122.334€	0€	122.334€
Totale della macro-classe D		-122.334€	0€	-122.334€

Il Risultato della Gestione Straordinaria è stato di -48.243€, con un miglioramento rispetto al 2022 di 10.600€.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Proventi da permessi di costruire	32,16%	642.000€	600.000€	42.000€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	64,78%	1.293.216€	638.014€	655.202€
Plusvalenze patrimoniali	2,92%	58.274€	5.000€	53.274€
Altri proventi straordinari	0,14%	2.729€	0€	2.729€
Totale proventi straordinari	100,00%	1.996.219€	1.243.014€	753.205€
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	99,27%	2.029.471€	1.299.563€	729.908€
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0€	0€	0€
Altri oneri straordinari	0,73%	14.991€	2.294€	12.697€
Totale oneri straordinari	100,00%	2.044.462€	1.301.857€	742.605€
Totale della Macro-classe E	100,00%	-48.243€	-58.843€	10.600€

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2023

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2023.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Pontassieve e gli organismi del perimetro di consolidamento 2023 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Comune di Pontassieve e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	83.600€	92.086€	0,20%	175.686€	384.249€	-208.563€
Immobilizzazioni Materiali	62.855.595€	153.200€	72,64%	63.008.795€	62.226.278€	782.517€
Immobilizzazioni Finanziarie	5.009.603€	-200.406€	5,54%	4.809.197€	3.325.368€	1.483.829€
Totale Immobilizzazioni	67.948.798€	44.880€	78,39%	67.993.678€	65.935.895€	2.057.783€
Rimanenze	237.030€	0€	0,27%	237.030€	220.837€	16.193€
Crediti	10.906.152€	700.407€	13,38%	11.606.559€	10.982.602€	623.957€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	5.440.407€	1.460.806€	7,96%	6.901.213€	8.134.272€	-1.233.059€
Totale Attivo Circolante	16.583.589€	2.161.213€	21,61%	18.744.802€	19.337.711€	-592.909€
Ratei e Risconti Attivi	455€	1.173€	0,00%	1.628€	58.792€	-57.164€
TOTALE DELL'ATTIVO	84.532.842€	2.207.266€	100,00%	86.740.108€	85.332.398€	1.407.710€
Patrimonio Netto	43.282.560€	106.872€	50,02%	43.389.432€	43.245.562€	143.870€
di cui riserva di consolidamento		0€	0,00%	0€	6.000€	-6.000€
Fondi per Rischi e Oneri	341.448€	986.972€	1,53%	1.328.420€	1.172.826€	155.594€
TFR	0€	12.074€	0,01%	12.074€	429.315€	-417.241€
Debiti	22.353.201€	1.101.237€	27,04%	23.454.438€	24.593.128€	-1.138.690€
Ratei e Risconti Passivi	18.555.633€	111€	21,39%	18.555.744€	15.891.567€	2.664.177€
TOTALE DEL PASSIVO	84.532.842€	2.207.266€	100,00%	86.740.108€	85.332.398€	1.407.710€

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 86.740.108€, di cui 67.993.678€ per immobilizzazioni, 18.744.802€ di capitale circolante e 1.628€ di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 175.686€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 143€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 20.556€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 6.460€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 0€, avviamento 0€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 0€, altre 148.527€.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 63.008.795€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (16.497.860€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (38.670.760€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (7.840.175€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 4.809.197€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 0€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 4.776.497€, ai Crediti finanziari a lungo termine 32.700€ ed alla voce Altri titoli 0€.

L'**Attivo circolante** pari a 18.744.802€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 237.030€.
- **Crediti**, pari a 11.606.559€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 1.774.188€, Crediti per trasferimenti e contributi

Comune di Pontassieve

7.566.490€, Crediti verso clienti e utenti 618.963€, Altri crediti 1.646.918€;

- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 0€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 6.901.213€, distinguibili in Conto di tesoreria 6.160.086€, Altri depositi bancari e postali 741.027€, Denaro e valori in cassa 100€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

Il totale dei Ratei e risconti attivi ammonta a 1.628€, di cui ratei attivi per 848€ e risconti attivi per 780€.

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	128.584€	47.102€	0€	175.686€
Immobilizzazioni Materiali	62.855.595€	153.200€	0€	63.008.795€
Immobilizzazioni Finanziarie	4.776.297€	32.900€	0€	4.809.197€
Totale Immobilizzazioni	67.760.476€	233.202€	0€	67.993.678€
Rimanenze	237.030€	0€	0€	237.030€
Crediti	10.906.122€	162.447€	537.990€	11.606.559€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	5.440.407€	546.342€	914.464€	6.901.213€
Totale Attivo Circolante	16.583.559€	708.789€	1.452.454€	18.744.802€
Totale Ratei e Risconti Attivi	455€	1.173€	0€	1.628€
TOTALE DELL'ATTIVO	84.344.490€	943.164€	1.452.454€	86.740.108€

Lo Stato Patrimoniale Passivo del Bilancio Consolidato è pari a 86.740.108€, di cui 43.389.432€ a titolo di Patrimonio Netto, 1.328.420€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 12.074€ per Trattamento di Fine Rapporto, 23.454.438€ a titolo di Debito e 18.555.744€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Fondo di dotazione	1.724.866€	1.724.866€	0€
Riserve	45.625.512€	46.925.931€	-1.300.419€
da capitale	0€	0€	0€
da permessi di costruire	590.753€	0€	590.753€
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	45.034.759€	46.287.373€	-1.252.614€
altre riserve indisponibili	0€	638.558€	-638.558€
altre riserve disponibili	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio	101.480€	-1.216.533€	1.318.013€
Risultati economici di esercizi precedenti	-4.062.426€	-4.188.702€	126.276€
Riserve negative per beni indisponibili	0€	0€	0€
Totale Patrimonio netto di gruppo	43.389.432€	43.245.562€	143.870€
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0€	0€	0€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0€	0€	0€
Totale Patrimonio Netto	43.389.432€	43.245.562€	143.870€

Il patrimonio netto di 43.389.432€ segna un aumento di 143.870€ rispetto al Bilancio Consolidato 2022.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2023, che hanno un valore di 1.328.420€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0€
- per imposte 0€
- altri 1.328.420€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2023 ammonta ad un valore pari a 12.074€, in diminuzione di 417.241€ rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 23.454.438€; registrano un incremento di 1.196.294€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2022 di 1.138.690€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 12.325.870€.
- Debiti di funzionamento per 11.128.568€.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a 97.032€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2022 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 821.111€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 7.600.659€ e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a 315.638€.

Comune di Pontassieve

Debiti	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Debiti da finanziamento	12.325.870€	13.146.981€	-821.111€
Debiti verso fornitori	7.600.659€	7.916.297€	-315.638€
Acconti	0€	0€	0€
Debiti per trasferimenti e contributi	1.567.446€	1.050.862€	516.584€
Altri debiti	1.960.463€	2.478.988€	-518.525€
Totale Debiti	23.454.438€	24.593.128€	-1.138.690€

I Ratei passivi sono pari a 241.901€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 18.313.843€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 18.313.745€.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	Totale
Patrimonio Netto	43.386.420€	4.372€	-1.360€	43.389.432€
Fondi per Rischi e Oneri	341.448€	5.800€	981.172€	1.328.420€
TFR	0€	12.074€	0€	12.074€
Debiti	22.258.144€	734.533€	461.761€	23.454.438€
Ratei e Risconti Passivi	18.555.633€	111€	0€	18.555.744€
TOTALE DEL PASSIVO	84.541.645€	756.890€	1.441.573€	86.740.108€

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2023

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Anche per il 2023 permane il clima di incertezza causato dal perdurare delle guerre in Europa e Medio Oriente, dagli effetti dell'aumento dei costi dell'energia nonché dei prezzi in generale che hanno portato, tra gli altri, all'aumento dei tassi di interesse al fine di ridurre il fenomeno inflazionistico, con ripercussioni, però, su tasso di crescita.

Occorre infine segnalare, anche per l'esercizio 2023, il protrarsi dell'impegno per gli Enti Pubblici relativo al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

1. digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;
2. rivoluzione verde e transizione ecologica;
3. infrastrutture per una mobilità sostenibile;
4. istruzione e ricerca;
5. inclusione e coesione;
6. salute.

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

Nel 2024 permane il clima di incertezza causato dal perdurare dei conflitti in Europa e Medio Oriente che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

La Banca Centrale Europea ha adottato politiche di contrasto alla crescita dell'inflazione che negli ultimi anni aveva raggiunto livelli considerevoli.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Pontassieve*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Pontassieve*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie*

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

10. Interessi e altri oneri finanziari

11. Gestione straordinaria

12. Compensi amministratori e sindaci

13. Strumenti derivati

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

1. Presupposti normativi e di prassi

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

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

- gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
- gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Pontassieve è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2023. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Pontassieve

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al D.M. 1 settembre 2021 (http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Pontassieve per l'Esercizio 2023 ha preso avvio dalla Delibera

di Giunta nr. 74 del 01/08/2024 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Non sono state inviate le lettere ai soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento, in quanto gli stessi avevano già provveduto autonomamente ad inviare i dati utili per la redazione del bilancio consolidato 2023 del Comune.

E' utile precisare che ai fini della redazione del bilancio consolidato, il Consorzio Società della Salute, con mail del 28 luglio u.s. ha anticipato lo schema di bilancio 2023, in attesa della redazione della Nota Integrativa, del controllo da parte dei Sindaci Revisori e della successiva approvazione da parte dell'Assemblea dei Soci. Per la redazione del consolidato 2023 si sono utilizzati tali schemi per il Consorzio Società della Salute, mentre per Casa S.p.A. si è utilizzato il prospetto ufficiale del Bilancio approvato dall'Assemblea dei Soci in data 08.05.2024, così come comunicato con pec del 8.7.2024.

3. La composizione del Gruppo Comune di Pontassieve

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta nr. 74 del 01/08/2024 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Comune di Pontassieve

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
CASA SPA CF. 05264040485 P.IVA 05264040485	VIA FIESOLANA 5 - 50121 FIRENZE (FI) C.S. €9.300.000	SOCIETA' PARTECIPATA	2,000000%	2,000000%	2,000000%	PROPORZIONALE
SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST CF. 94297490487 P.IVA 07179170480	PIAZZA DELLA VITTORIA 1 - 50012 - BAGNO A RIPOLI (FI)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	7,470000%	7,470000%	7,470000%	PROPORZIONALE

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
CASA SPA	756.600€	8.850€	1,17%
SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	1.739.892€	1.490€	0,09%

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI PONTASSIEVE	100,00000%	3.996.314€	97,70053%
CASA SPA	2,00000%	83.396€	2,03884%
SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	7,47000%	10.661€	0,26064%
Totale		4.090.371€	100,00000%

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Pontassieve non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

Comune di Pontassieve

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
CASA SPA	08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa
SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Si riporta l'elenco delle missioni:

Nr. Missione	Descrizione Missione
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
02	Giustizia
03	Ordine pubblico e sicurezza
04	Istruzione e diritto allo studio
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero
07	Turismo
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
10	Trasporti e diritto alla mobilità
11	Soccorso civile
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Nr. Missione	Descrizione Missione
13	Tutela della salute
14	Sviluppo economico e competitività
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
19	Relazioni internazionali
20	Fondi e accantonamenti
50	Debito pubblico
60	Anticipazioni finanziarie
99	Servizi per conto terzi

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *«è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base»*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni,

incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo dell'Ente capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto

economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2023 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2023 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2023 all'interno del Gruppo Comune di Pontassieve, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

Inoltre è opportuno evidenziare che:

- Nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).
- Nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

Si evidenziano le discordanze emerse:

ASSEVERAZIONE							
SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CAPOGRUPPO	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CONTROPARTE	VARIAZIONI IN SEDE DI CONSOLIDAMENTO	DIFFERENZA
COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	CREDITI	40.634	DEBITI	31.115	9.519	0
		DEBITI	497.360	CREDITI	1.666.966	-1.627.793	0
COMUNE DI PONTASSIEVE	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	CREDITI	0	DEBITI	0	0	0
		DEBITI	19.943	CREDITI	22.535	-2.592	0

Relativamente alla situazione della società CASA Spa, come già precisato nella Nota Integrativa relativa al Bilancio Consolidato 2022, si ricorda che con la società in questione il comune di Pontassieve ha stipulato un apposito addendum alla convenzione per il rimborso delle rate di mutuo relative ad alcuni interventi edilizi realizzati in località Mezzana, da parte della società stessa. Tale addendum prevede il rimborso, nei prossimi anni, delle rate del mutuo scadenti nell'esercizio, sia per la quota capitale che relativamente agli interessi passivi. Nel bilancio d'esercizio 2023 del comune di Pontassieve, tuttavia, non compariva il "debito verso società partecipate" per la quota capitale del debito nei confronti della CASA Spa, ma solamente l'importo pari ad € 111.898 rimborsato alla stessa società, peraltro composto sia dalla quota capitale che dalla quota interessi. Si è pertanto reso necessario, in sede di pre-consolidamento, allineare le due situazioni contabili, azzerando il credito della società nei confronti della capogruppo.

Le scritture di pre-consolidamento effettuate per allineare le posizioni creditorie e debitorie reciproche, tra la capogruppo e la società Casa spa, sono le seguenti:

- Preconsolidamento PARTECIPATA: riduzione della voce "CII.E - Crediti verso clienti e utenti" di € 4.390, quale "*Adeguamento credito 2023 per NC Hera, al netto di ft TIM ancora aperte per capogruppo*";
- Preconsolidamento PARTECIPATA: riduzione della voce "D.5.d - Altri debiti verso altri" di € 29.615, quale "*Adeguamento debito per utili 2023 da destinare a manutenzioni straordinarie su immobili nel comune di Pontassieve*";

- Preconsolidamento PARTECIPATA: riduzione della voce “BIV.2.d – Crediti verso altri soggetti oltre 12 mesi” di € 1.671.325, quale *“Allineamento crediti per interventi loc. Mezzana, valore residuo mutuo al 31/12/2023”*;
- Preconsolidamento CAPOGRUPPO: riduzione della voce “D.2 – Debiti verso fornitori” di € 39.137, quale *“Allineamento costo/debito interessi addendum alla convenzione rep.12309”*;
- Preconsolidamento CAPOGRUPPO: riduzione della voce “D.4.e – Debiti per trasferimenti e contributi ad altri soggetti” di € 54.430, quale *“Adeguamento debiti capogruppo per interventi sul patrimonio che la società partecipata ha incassato compensazione affitti”*.

Per quanto riguarda Società della salute Fiorentina sud est la differenza tra i propri crediti e i debiti della capogruppo, pari ad € 2.592, è stata risolta tramite apposita scrittura di pre-consolidamento al fine di adeguare l'importo alle risultanze del comune di Pontassieve.

6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, 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 delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata/partecipata.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento ovvero, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

- Differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.
- Differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di annullamento può essere imputata alle voci:

- “Risultati economici di esercizi precedenti”
- “Altre Riserve indisponibili”
- “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata alle voci:

Comune di Pontassieve

- “Avviamento” delle immobilizzazioni immateriali “a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l’iscrizione dell’avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”
- “Altre Immobilizzazioni immateriali”
- “Altri oneri straordinari”

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

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO				
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Annullamento rivalutazione/svalutazione	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento
CASA SPA	221.382€	0€	177.441€	43.941€
SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	11.924€	0€	10.881€	1.043€
Totale	233.306€	0€	188.322€	44.984€

La differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento sopra ampiamente trattate, comprende anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica.

Tale differenza, pari a 0€, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	221.382€	0€	DA: Comune di Pontassieve Annullamento partecipazione CASA SPA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	11.924€	0€	DA: Comune di Pontassieve Annullamento partecipazione SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0€	592€	DA: CASA SPA Ann. Patr. N. CASA SPA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	176.849€	DA: CASA SPA Ann. Patr. N. CASA SPA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	324€	0€	DA: SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST Ann. Patr. N. SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	11.205€	DA: SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST Ann. Patr. N. SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	43.941€	DA: Comune di Pontassieve Allocations differenza di annullamento positiva CASA SPA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0€	1.043€	DA: Comune di Pontassieve Allocations differenza di annullamento positiva SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO

Comune di Pontassieve

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad -4.062.426€ e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva nel bilancio di Comune di Pontassieve	-4.101.563€
Riserva per effetto delle rettifiche di consolidamento	39.137€
Riserva nel bilancio consolidato	-4.062.426€

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	Totale
1) Verso clienti	0€	0€	0€	0€
2) Verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€
3) Verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€
4) Verso Controllanti	0€	0€	0€	0€
4-bis) Per crediti tributari	0€	0€	0€	0€
4-ter) Per imposte anticipate	0€	0€	0€	0€
5) Verso altri	0€	0€	0€	0€
Totale	0€	0€	0€	0€

Comune di Pontassieve

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	Totale
1) Obbligazioni	0€	0€	0€	0€
2) Obbligazioni convertibili	0€	0€	0€	0€
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	0€	0€
4) Debiti verso banche	0€	55.706€	0€	55.706€
5) Debiti verso altri finanziatori	6.130.504€	0€	0€	6.130.504€
6) Acconti	0€	0€	0€	0€
7) Debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	0€	0€
9) Debiti verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€
10) Debiti verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0€	0€	0€	0€
12) Debiti tributari	0€	0€	0€	0€
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0€	0€	0€	0€
14) Altri debiti	0€	0€	0€	0€
Totale	6.130.504€	55.706€	0€	6.186.210€

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

Per quanto attiene la società Casa Spa si riporta quanto contenuto a pag.24 della Nota Integrativa al bilancio 2023:

Comune di Pontassieve

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Nella tabella che segue sono riportati tutti i mutui attualmente in essere (debiti residui):

Mutuo per interventi fotovoltaici Unicredit Corporate banking	789.743,60
Mutuo per interventi fotovoltaici Unicredit Corporate banking BCE	646.153,85
Mutuo per interventi fotovoltaici Banca Popolare Etica	550.798,41
Mutuo intervento Calenzano Credit Agricole, ex Cassa di Risparmio di San Miniato	1.504.199,10
Mutuo intervento Pontassieve Credit Agricole, ex Cassa di Risparmio di San Miniato	1.353.779,17
Mutui passivi dei Comuni - Cassa DD.PP. contributo dello Stato	3.758,08
Mutui passivi dei Comuni - Cassa DD.PP. ruoli a carico dello Stato	3.167,93
Totale	4.851.600,14

Nel rispetto delle informazioni richieste dal principio contabile OIC 19, il seguente prospetto fornisce i dettagli in merito ai debiti assistiti da garanzie reali, precisando che i due finanziamenti sono garantiti da ipoteche su beni terzi.

Creditore	Tipologia di debito	Scadenza	Durata residua capitale finanziato superiore ai 5 anni (SI-NO)	Garanzia reale prestata	Modalità di rimborso
Credit Agricole	Mutuo ipotecario	31/12/2042	SI	Ipoteca su immobili di terzi	rate semestrali
Credit Agricole	Mutuo ipotecario	31/12/2042	SI	Ipoteca su immobili di terzi	rate semestrali

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

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	Totale
Ratei attivi				
Altri	0€	848€	0€	848€
costi anticipati	0€	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€	0€
Tot Ratei attivi	0€	848€	0€	848€
Risconti attivi				
Assicurazioni	455€	2€	0€	457€
Canoni di locazione	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	323€	0€	323€
Tot Risconti attivi	455€	325€	0€	780€
Totale Ratei e Risconti Attivi	455€	1.174€	0€	1.629€

Comune di Pontassieve

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	Totale
Ratei passivi				
Altri	0€	13€	0€	13€
Bancari	0€	0€	0€	0€
Salario accessorio	241.888€	0€	0€	241.888€
Tot Ratei passivi	241.888€	13€	0€	241.901€
Risconti passivi				
Contributo c/impianti	0€	0€	0€	0€
Contributi agli investimenti	18.313.745€	0€	0€	18.313.745€
Altri	0€	98€	0€	98€
Tot Risconti passivi	18.313.745€	98€	0€	18.313.843€
Totale Ratei e Risconti Passivi	18.555.633€	111€	0€	18.555.744€

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0€	800€	0€	800€
rischi su crediti	0€	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€	0€
Tot Accantonamenti rischi	0€	800€	0€	800€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€	0€
Altri	136.800€	579€	0€	137.379€
Tot Altri accantonamenti	136.800€	579€	0€	137.379€
Totale Accantonamenti	136.800€	1.379€	0€	138.179€

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

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	295.420€	0€	0€	295.420€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0€	5.484€	0€	5.484€
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllanti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllate	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso partecipate	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri soggetti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	35€	0€	35€
Totale Oneri Finanziari	295.420€	5.519€	0€	300.939€

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

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

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

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

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

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

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

Comune di Pontassieve

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	Totale
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.293.216€	0€	0€	1.293.216€
Permessi di Costruire	642.000€	0€	0€	642.000€
Plusvalenze patrimoniali	58.274€	0€	0€	58.274€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€
Altri	2.700€	0€	0€	2.700€
Totale proventi	1.996.190€	0€	0€	1.996.190€
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.028.942€	529€	0€	2.029.471€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	0€
Altri	13.160€	0€	0€	13.160€
Totale oneri	2.042.102€	529€	0€	2.042.631€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	-45.912€	-529€	0€	-46.441€

12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

Compensi cariche sociali	COMUNE DI PONTASSIEVE	CASA SPA	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	Totale
Amministratori	125.556€	60.418€	0€	185.974€
Revisori	44.500€	3.126€	0€	47.626€
Sindaci	0€	50.544€	0€	50.544€
Totale	170.056€	114.088€	0€	284.144€

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

Il Comune di Pontassieve e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

In appendice alla Nota viene riportato l'elenco completo di tutte le scritture di elisione effettuate sia tra la Capogruppo e le partecipate che tra le partecipate stesse (rapporti infragruppo).

Comune di Pontassieve

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	47€	CASA SPA	2.359€	Elisione Costi @ Ricavi - Elisione ricavi ente/costi società - proventi da tributi (IMU - CANONE UNICO PATRIMONIALE 2023)
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	47€	0€	CAPOGRUPPO	2.359€	Elisione Costi @ Ricavi - Elisione ricavi ente/costi società - proventi da tributi (IMU - CANONE UNICO PATRIMONIALE 2023)
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	30€	0€	CASA SPA	1.500€	Elisione Debiti @ Crediti - Elisione credito capogruppo - debito partecipata - canoni di Mezzana residui al 31/12/2023
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	30€	CAPOGRUPPO	1.500€	Elisione Debiti @ Crediti - Elisione credito capogruppo - debito partecipata - canoni di Mezzana residui al 31/12/2023
CE.B.12.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	54.430€	CAPOGRUPPO	54.430€	(CASA) Allineamento costo/debito interessi addendum alla convenzione rep.12309
SPP.D.4.e_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	54.430€	0€	CAPOGRUPPO	54.430€	(CASA) Allineamento costo/debito interessi addendum alla convenzione rep.12309
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.149€	0€	CASA SPA	57.468€	Elisione ricavi società/costo ente - addendum alla convenzione rep.12309 - quota interessi
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.149€	CAPOGRUPPO	57.468€	Elisione ricavi società/costo ente - addendum alla convenzione rep.12309 - quota interessi
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	39.137€	0€	CAPOGRUPPO	39.137€	(CASA) Adeguamento debiti capogruppo per interventi sul patrimonio che la società partecipata ha incassato compensazione affitti
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	39.137€	CAPOGRUPPO	39.137€	(CASA) Adeguamento debiti capogruppo per interventi sul patrimonio che la società partecipata ha incassato compensazione affitti
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	7.701€	0€	CASA SPA	385.029€	Elisione ricavi società/costi ente - proventi da gestione immobili 2023
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	7.701€	CAPOGRUPPO	385.029€	Elisione ricavi società/costi ente - proventi da gestione immobili 2023
SPA.CII.2.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	194€	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	2.592€	Adeguamento credito SdS 2023 a contabilità ente
CE.A.3.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	194€	0€	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	2.592€	Adeguamento credito SdS 2023 a contabilità ente

Comune di Pontassieve

SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.490€	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	19.943€	Elisione credito partecipata - debito capogruppo per rimborso spese di personale
SPP.D.4.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.490€	0€	CAPOGRUPPO	19.943€	Elisione credito partecipata - debito capogruppo per rimborso spese di personale
SPA.BIV.2.d_O12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	33.427€	CASA SPA	1.671.325€	Allineamento crediti per interventi loc. Mezzana, valore residuo mutuo al 31/12/2023
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	24.276€	0€	CASA SPA	1.213.803€	Allineamento crediti per interventi loc. Mezzana, valore residuo mutuo al 31/12/2023
SPP.AI	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	9.150€	0€	CASA SPA	457.522€	Allineamento crediti per interventi loc. Mezzana, valore residuo mutuo al 31/12/2023
SPP.D.5.d_O12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	1€	0€	CASA SPA	28€	Allineamento crediti per interventi loc. Mezzana, valore residuo mutuo al 31/12/2023
SPP.D.5.d_O12	LIBERA-PARTECIPATA	0€	1€	CASA SPA	50€	Giroconto scrittura di preconsolidamento - allineamento crediti per interventi loc. Mezzana
SPP.AI	LIBERA-PARTECIPATA	1€	0€	CASA SPA	50€	Giroconto scrittura di preconsolidamento - allineamento crediti per interventi loc. Mezzana
CE.A.3.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	324€	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	4.343€	Allineamento Ricavi SdS per spese direttore anno 2021 che il Comune ha impegnato nel 2023, e Sds ha rilevato nel 2022
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	324€	0€	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	4.343€	Allineamento Ricavi SdS per spese direttore anno 2021 che il Comune ha impegnato nel 2023, e Sds ha rilevato nel 2022
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.490€	0€	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	19.943€	Elisione ricavo partecipata/costo capogruppo per rimborso spese Direttore e personale anno 2023
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.490€	CAPOGRUPPO	19.943€	Elisione ricavo partecipata/costo capogruppo per rimborso spese Direttore e personale anno 2023
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	88€	0€	CASA SPA	4.390€	Adeguamento credito 2023 per NC Hera, al netto di ft TIM ancora aperte per capogruppo
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	88€	CASA SPA	4.390€	Adeguamento credito 2023 per NC Hera, al netto di ft TIM ancora aperte per capogruppo
SPP.D.5.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	592€	0€	CASA SPA	29.615€	Adeguamento debito per utili 2023 da destinare a manutenzioni straordinarie su immobili nel comune di Pontassieve
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	592€	CASA SPA	29.615€	Adeguamento debito per utili 2023 da destinare a manutenzioni straordinarie su immobili nel comune di Pontassieve
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	221.382€	CAPOGRUPPO	221.382€	Annullamento partecipazione CASA SPA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	221.382€	0€	RISERVA	221.382€	Annullamento partecipazione CASA SPA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	11.924€	CAPOGRUPPO	11.924€	Annullamento partecipazione SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.

Comune di Pontassieve

RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	11.924€	0€	RISERVA	11.924€	Annullamento partecipazione SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. CASA SPA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. CASA SPA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
SPP.All.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CASA SPA	0€	Calc. Pert. Terzi CASA SPA
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CASA SPA	0€	Calc. Pert. Terzi CASA SPA
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CASA SPA	0€	Calc. Pert. Terzi CASA SPA
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CASA SPA	0€	Calc. Pert. Terzi CASA SPA
SPP.All.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CASA SPA	0€	Calc. Pert. Terzi CASA SPA
SPP.All.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CASA SPA	0€	Calc. Pert. Terzi CASA SPA
SPP.All.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CASA SPA	0€	Calc. Pert. Terzi CASA SPA
SPP.All.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CASA SPA	0€	Calc. Pert. Terzi CASA SPA
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CASA SPA	0€	Calc. Pert. Terzi CASA SPA
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CASA SPA	0€	Calc. Pert. Terzi CASA SPA
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CASA SPA	0€	Calc. Pert. Terzi CASA SPA
SPP.All.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	0€	Calc. Pert. Terzi SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	0€	Calc. Pert. Terzi SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	0€	Calc. Pert. Terzi SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST

Comune di Pontassieve

SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	0€	Calc. Pert. Terzi SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	0€	Calc. Pert. Terzi SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	0€	Calc. Pert. Terzi SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	0€	Calc. Pert. Terzi SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	0€	Calc. Pert. Terzi SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	0€	Calc. Pert. Terzi SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	0€	Calc. Pert. Terzi SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	0€	Calc. Pert. Terzi SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	177.441€	RISERVA	177.441€	Ann. Patr. N. CASA SPA
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CASA SPA	0€	Ann. Patr. N. CASA SPA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	592€	0€	CASA SPA	592€	Ann. Patr. N. CASA SPA
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CASA SPA	0€	Ann. Patr. N. CASA SPA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	176.849€	0€	CASA SPA	176.849€	Ann. Patr. N. CASA SPA
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CASA SPA	0€	Ann. Patr. N. CASA SPA
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CASA SPA	0€	Ann. Patr. N. CASA SPA
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CASA SPA	0€	Ann. Patr. N. CASA SPA
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CASA SPA	0€	Ann. Patr. N. CASA SPA
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	10.881€	RISERVA	10.881€	Ann. Patr. N. SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST

Comune di Pontassieve

SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	0€	Ann. Patr. N. SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	324€	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	0€	Ann. Patr. N. SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	0€	Ann. Patr. N. SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	11.205€	0€	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	11.205€	Ann. Patr. N. SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	0€	Ann. Patr. N. SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	0€	Ann. Patr. N. SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	0€	Ann. Patr. N. SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST	0€	Ann. Patr. N. SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	43.941€	RISERVA	43.941€	Allocazione differenza di annullamento positiva CASA SPA
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	43.941€	0€	CAPOGRUPPO	43.941€	Allocazione differenza di annullamento positiva CASA SPA
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	1.043€	RISERVA	1.043€	Allocazione differenza di annullamento positiva SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	1.043€	0€	CAPOGRUPPO	1.043€	Allocazione differenza di annullamento positiva SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD EST
SPP.AIV	CHIUSURA	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CON.S	CHIUSURA	0€	0€	RISERVA	0€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti