

## **Bilancio consolidato 2016 del Comune di Volterra**

### **Nota integrativa**

#### Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Volterra"*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Volterra"*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Variazioni rispetto all'anno precedente*
6. *Le operazioni infragruppo*
7. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
8. *Crediti e debiti superiori a cinque anni-*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*

#### **1. Presupposti normativi e di prassi**

Il bilancio consolidato degli enti locali 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 indicato al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *"Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto"*, approvato nel dicembre 2016.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti capogruppo 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 Volterra, con delibera di Giunta comunale n. 147 del 24/09/2013 ha aderito alla sperimentazione del nuovo sistema contabile di cui all'art. 36 del D. Lgs. 118/2011; l'ente ha già

predisposto il Bilancio consolidato relativo agli esercizi 2014 e 2015 e, in continuità con tali esercizi, ha provveduto a predisporre il documento contabile di gruppo anche con riferimento all'esercizio 2016.

Per l'anno 2016, con deliberazione di Giunta comunale n. 142 del 18/07/2017 e successive modifiche ad oggetto "Bilancio Consolidato – Conferma delle società e degli enti da includere nel gruppo "Comune di Volterra" e nel relativo perimetro di consolidamento ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'anno 2016", il Comune di Volterra ha:

- definito gli elenchi degli enti ricompresi nel Gruppo "Comune di Volterra" e di quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento per l'anno 2016;
- approvato lo schema di lettera da trasmettere agli Enti/Società rientranti nel perimetro di consolidamento del Gruppo "Comune di Volterra", al fine di acquisire le informazioni economiche, patrimoniali e finanziarie riferite all'anno 2016 necessarie per la redazione del bilancio consolidato.

## **2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Volterra"**

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, entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, anche se il Comune di Volterra, in quanto ente sperimentatore, ha avviato la predisposizione del bilancio consolidato a partire da quello riferito all'esercizio 2014; occorre peraltro segnalare come, ancorché la predisposizione del bilancio consolidato sia un adempimento da considerarsi a regime (ad esclusione dei Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, per cui l'obbligo decorrerà a partire dal prossimo esercizio), i criteri operativi e le indicazioni sulla sua predisposizione siano ancora oggetto di ampio dibattito, in particolare in sede di Commissione Arconet, prevista dall'art. 3bis del D. Lgs. 118/2011; è pertanto ragionevole attendersi che, per i prossimi esercizi, possano emergere nuovi orientamenti applicativi di cui l'ente dovrà tenere conto nella predisposizione dei futuri bilanci consolidati.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l'esercizio rendicontato sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, [www.arconet.it](http://www.arconet.it), nella versione aggiornata al DM 30 marzo 2016.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo "Comune di Volterra" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 142 del 18/07/2017 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con nota prot. 11498 del 18/08/2017, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di cui alla Giunta comunale n. 142 del 18/07/2017 sopracitata; sono inoltre state impartite le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2016, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del

consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragrupo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso (ad eccezione di Società della Salute Val di Cecina) i dati relativi alle operazioni infragrupo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

Per quanto riguarda la correlazione tra lo schema di bilancio adottato dal Comune capogruppo per la predisposizione del consolidato e quelli impiegati dagli organismi rientranti nel perimetro, l'ente ha proceduto ad analizzare i diversi prospetti, correlando le varie voci riscontrate con la propria articolazione dei conti; per lo svolgimento di tale attività, la Commissione Arconet nella seduta del 3 maggio 2017, prendendo in considerazione la posizione delle società di capitali, aveva fornito il seguente orientamento: *“Considerato che con riferimento all'esercizio 2016, ormai chiuso, non possono essere previsti adeguamenti, il bilancio consolidato 2016 deve necessariamente essere predisposto secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011. Pertanto, per le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate è necessario fare riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.”*; rilevati i tempi ristretti a disposizione e la collaborazione manifestata dai referenti degli organismi consolidati, si è preferito ricorrere ad un confronto puntuale sulle voci che richiedevano un maggior livello di dettaglio per essere ricondotte nell'ambito degli schemi di conto economico e stato patrimoniale adottati dal Comune.

### 3. La composizione del Gruppo “Comune di Volterra”

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Volterra al 31.12.2016 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

| Organismo partecipato                   | Sede                                  | Capitale Sociale/<br>Fondo di dotazione (€) | Capogruppo diretta | % di partec. Comune di Volterra | Classificazione              |
|---|---------------------------------------|---|--------------------|---------------------------------|------------------------------|
| Azienda Servizi Val di Cecina S.p.A.    | Volterra (PI) - Piazza dei Priori, 1  | 100.000                                     | Comune di Volterra | 42,3%                           | Società partecipata          |
| A.P.E.S. s.c.p.a.                       | Pisa (PI) - Via E. Fermi, 4           | 870.000                                     | Comune di Volterra | 3,00%                           | Società partecipata          |
| ASP Santa Chiara                        | Volterra (PI) - Borgo S. Stefano, 153 | 10.000.000                                  | Comune di Volterra | 100%                            | Ente strumentale controllato |
| AIT                                     | Firenze (FI) - Via Verdi,16           | 3.783.712,94                                | Comune di Volterra | 0,07%                           | Ente strumentale partecipato |
| ATO Costa                               | Livorno (LI) - Via Cogorano, 25/1p    | 200.000                                     | Comune di Volterra | 0,72%                           | Ente strumentale partecipato |
| Società della Salute Alta Val di Cecina | Volterra (PI) - Borgo San Lazzero     | 0   | Comune di Volterra | 51,90                           | Ente strumentale partecipato |

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

| Organismo partecipato                   | Capitale Sociale/<br>Fondo di dotazione (€) | Capogruppo diretta | % di partic. Comune di Volterra | Classificazione              | Criterio di consolidamento |
|---|---|--------------------|---------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Azienda Servizi Val di Cecina S.p.A.    | 100.000                                     | Comune di Volterra | 42,3%                           | Società partecipata          | Proporzionale              |
| A.P.E.S. s.c.p.a.                       | 870.000                                     | Comune di Volterra | 3,00%                           | Società partecipata          | Proporzionale              |
| ASP Santa Chiara                        | 10.000.000                                  | Comune di Volterra | 100%                            | Ente strumentale controllato | Integrale                  |
| AIT                                     | 3.783.712,94                                | Comune di Volterra | 0,07%                           | Ente strumentale partecipato | Proporzionale              |
| ATO Costa                               | 200.000                                     | Comune di Volterra | 0,72%                           | Ente strumentale partecipato | Proporzionale              |
| Società della Salute Alta Val di Cecina | 0   | Comune di Volterra | 51,90                           | Ente strumentale partecipato | Proporzionale              |

La predisposizione del bilancio consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011)

- Metodo integrale: comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- Metodo proporzionale: comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate.

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Volterra

- **Azienda Servizi Val di Cecina S.p.A.:**

L'Azienda Servizi Val di Cecina S.p.a. (ASV S.p.a.) è una società con partecipazione pubblica che deriva dalla trasformazione di A.S.A.V. S.p.A. che nel 2005 ha ceduto il servizio idrico della Val di Cecina ad A.S.A. Azienda Servizi Ambientali S.p.A. Livorno, mantenendo la gestione della discarica in loc.tà Buriano.

Dallo statuto si rilevano quali oggetto sociale dell'azienda:

- i servizi di igiene ambientale;
- i servizi integrati di mobilità.

Si tratta di una società partecipata da cinque comuni dell'Alta Val di Cecina, Volterra, Pomarance, Castelnuovo, Val di Cecina, Montecatini e Casale Marittimo, e per questi comuni, previa delibera di approvazione dell'Assemblea dei soci, può espletare qualsiasi tipo di servizio. La società dal 1° luglio 2002 ha svolto l'attività di gestione del servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani e assimilati nella discarica posta in loc. Buriano in base al contratto rep. 12777 del 08/06/1999. Dall'agosto 2015 la discarica ha terminato la propria attività e sono in corso le operazioni di chiusura della stessa.

| <b>ASV S.p.a.</b>         |                  |                  |
|---------------------------|------------------|------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b> | <b>2016</b>      | <b>2015</b>      |
| Crediti vs partecipanti   | 0                | 0                |
| Attivo immobilizzato      | 412.688          | 452.378          |
| Attivo circolante         | 1.412.537        | 1.387.370        |
| Ratei e risconti attivi   | 14.874           | 24.081           |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b> | <b>1.840.099</b> | <b>1.863.829</b> |
| Patrimonio netto          | 313.667          | 312.936          |
| Fondi per rischi ed oneri | 624.717          | 646.259          |
| TFR                       | 114.430          | 104.200          |
| Debiti                    | 768.000          | 787.864          |
| Ratei e risconti passivi  | 19.285           | 12.570           |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b> | <b>1.840.099</b> | <b>1.863.829</b> |

| <b>ASV S.p.a.</b>                                   |               |                 |
|---|---------------|-----------------|
| <b>Conto economico</b>                              | <b>2016</b>   | <b>2015</b>     |
| Valore della produzione                             | 1.322.372     | 1.460.239       |
| Costi della produzione                              | 1.306.984     | 1.689.587       |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>           | <b>15.388</b> | <b>-229.348</b> |
| <b>Proventi ed oneri finanziari</b>                 | <b>1.471</b>  | <b>5.070</b>    |
| <b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>        |
| Imposte sul reddito                                 | 16.130        | 35.078          |
| <b>Risultato di esercizio</b>                       | <b>729</b>    | <b>-263.684</b> |

- **Azienda Pisana Edilizia Sociale s.c.p.a :**

L'Azienda Pisana Edilizia Sociale (APES S.c.p.a.), è una società consortile a capitale pubblico in house providing. Essa è subentrata ad ATER nella gestione del patrimonio d'edilizia residenziale pubblica, per realizzarne la gestione unitaria, in conformità a quanto disposto dalla Legge Regionale 77/98. La legge di riforma citata, mentre conferisce alla Regione i compiti di programmazione e d'indirizzo, assegna ai Comuni la proprietà del patrimonio residenziale pubblico e le competenze per una più equa e organica politica sociale della casa. I Comuni associati della provincia di Pisa, hanno poi conferito all'APES i compiti di gestione di molti aspetti di quella politica. Il compito di APES è assai rilevante, sia per l'importanza sociale del soddisfacimento del diritto alla casa, sia per la considerevole dimensione del patrimonio d'edilizia residenziale pubblica che l'azienda gestisce per conto dei Comuni.

Dallo Statuto si desume che la società svolge le seguenti attività:

- funzioni attinenti a recupero, manutenzione e gestione amministrativa del patrimonio dei Comuni destinato all'Edilizia Residenziale Pubblica e del patrimonio a loro attribuito dalla Legge Regionale 77/98, nonché quello derivante da nuove realizzazioni
- funzioni di cui all'art.4 della Legge Regionale Toscana 77/98
- acquisizione e vendita per conto dei Comuni, gestione del nuovo patrimonio edilizio per conto della società stessa con appositi contratti di servizio o negozi di natura privatistica

- progettazione, finanziamento, realizzazione e gestione di immobili e patrimoni immobiliari di proprietà pubblica e privata destinati sia alla residenza, in locazione ed in proprietà, che a scopi non abitativi
- servizi di global service per patrimoni abitativi e non
- attività di manutenzione ordinaria e straordinaria, ristrutturazioni urbanistiche e edilizie del patrimonio immobiliare pubblico e privato
- interventi di recupero e di ristrutturazione urbanistica agendo direttamente tramite la promozione di società di trasformazione urbana
- altri interventi ed attività di trasformazione urbana e attività ad essi connesse (progettazione, finanziamento, ecc.)
- attività strumentali e finanziarie per la realizzazione di compiti

| <b>APES S.c.p.a.</b>      |                   |                   |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b> | <b>2016</b>       | <b>2015</b>       |
| Crediti vs partecipanti   | 0                 | 0                 |
| Attivo immobilizzato      | 3.521.625         | 3.431.179         |
| Attivo circolante         | 15.649.115        | 17.566.998        |
| Ratei e risconti attivi   | 282.156           | 305.163           |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b> | <b>19.452.896</b> | <b>21.303.340</b> |
| Patrimonio netto          | 1.448.974         | 1.436.555         |
| Fondi per rischi ed oneri | 1.169.942         | 1.050.014         |
| TFR                       | 699.609           | 704.899           |
| Debiti                    | 16.134.371        | 18.111.872        |
| Ratei e risconti passivi  | 0                 | 0                 |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b> | <b>19.452.896</b> | <b>21.303.340</b> |

| <b>APES S.c.p.a.</b>                                |                |                |
|---|----------------|----------------|
| <b>Conto economico</b>                              | <b>2016</b>    | <b>2015</b>    |
| Valore della produzione                             | 10.603.342     | 10.059.153     |
| Costi della produzione                              | 10.439.634     | 9.134.388      |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>           | <b>163.708</b> | <b>924.765</b> |
| <b>Proventi ed oneri finanziari</b>                 | <b>-61.725</b> | <b>-55.349</b> |
| <b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| Imposte sul reddito                                 | 89.566         | 811.511        |
| <b>Risultato di esercizio</b>                       | <b>12.417</b>  | <b>2.067</b>   |

- **Azienda Servizi alla Persona Santa Chiara:**

L'Azienda pubblica di servizi alla persona di Santa Chiara (ASP Santa Chiara) è un ente strumentale a capitale pubblico. L'azienda gestisce servizi alla persona offrendo attività sociosanitarie e assistenziali; si occupa di persone prevalentemente non autosufficienti, sia in convenzione con l'Azienda USL che in regime privatistico, anche per esigenze temporanee. Svolge le sue attività presso un centro riabilitativo, aperto a coloro che necessitano di sedute di fisioterapia, ginnastica e attività fisica adattata; e fa anche assistenza a domicilio; gestisce anche un centro di accoglienza per migranti. Secondo lo Statuto L'Azienda persegue la promozione e la gestione dei servizi alla persona e alle famiglie attraverso attività

sociosanitarie e assistenziali. Ha come fine la cura, il consolidamento e la crescita del benessere personale, relazionale e sociale dei cittadini; l'Azienda ha per scopo di provvedere al soddisfacimento dei bisogni della popolazione anziana e di persone disabili che comunque si trovino in condizioni di disagio, organizzando servizi specifici anche con valenza riabilitativa, per la promozione della salute del cittadino e per la ricerca di una migliore qualità della vita. L'Azienda risponde in via prioritaria, nell'ambito della programmazione regionale e nazionale, ai bisogni della popolazione del Comune di Volterra e dei comuni dell'Alta Val di Cecina, integrandosi con i servizi socio-sanitari del territorio e con le organizzazioni del volontariato e di solidarietà sociale. L'Azienda potrà anche assumere altre funzioni e la gestione di altri servizi per i quali riceva incarico da uno o più Comuni dell'Alta Val di Cecina o da altri Enti.

| <b>ASP Santa Chiara</b>   |                   |                   |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b> | <b>2016</b>       | <b>2015</b>       |
| Crediti vs partecipanti   | 0                 | 0                 |
| Attivo immobilizzato      | 12.989.775        | 13.162.218        |
| Attivo circolante         | 1.200.862         | 830.636           |
| Ratei e risconti attivi   | 6.657             | 6.828             |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b> | <b>14.197.294</b> | <b>13.999.682</b> |
| Patrimonio netto          | 11.213.477        | 11.346.104        |
| Fondi per rischi ed oneri | 213.274           | 165.439           |
| TFR                       | 0                 | 0                 |
| Debiti                    | 2.655.106         | 2.477.663         |
| Ratei e risconti passivi  | 115.437           | 10.476            |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b> | <b>14.197.294</b> | <b>13.999.682</b> |

| <b>ASP Santa Chiara</b>                             |                |                 |
|---|----------------|-----------------|
| <b>Conto economico</b>                              | <b>2016</b>    | <b>2015</b>     |
| Valore della produzione                             | 3.334.356      | 3.246.172       |
| Costi della produzione                              | 3.292.759      | 3.337.449       |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>           | <b>41.597</b>  | <b>-91.277</b>  |
| <b>Proventi ed oneri finanziari</b>                 | <b>-32.620</b> | <b>-33.091</b>  |
| <b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>        |
| Imposte sul reddito                                 | 29.961         | 67.466          |
| <b>Risultato di esercizio</b>                       | <b>-20.984</b> | <b>-269.130</b> |

- **AIT – Autorità Idrica Toscana :**

L'Autorità Idrica Toscana (AIT) è un ente strumentale a capitale pubblico che si occupa del servizio idrico integrato nell'ambito territoriale ottimale comprendente l'intera circoscrizione territoriale regionale, a esclusioni dei comuni di Marradi, Firenzuola e Palazzuolo sul Senio.

L'articolo 3 dello statuto dell'autorità decreta che: *"l'AIT svolge le funzioni già esercitate secondo la normativa statale e regionale dalle autorità di ambito territoriale ottimale in cui all'articolo 148 del decreto legislativo 3 aprile 2006, n.152. A tali fini svolge le funzioni di*

programmazione, organizzazione e controllo sull'attività di gestione del servizio idrico integrato.

L'AIT, nell'esercizio delle sue funzioni, garantisce efficienza, efficacia, economicità e trasparenza nella gestione del servizio idrico, anche attraverso il superamento della frammentazione della gestione. L'AIT si dota di strumenti idonei a monitorare e vigilare sulla gestione del servizio idrico nelle sei conferenze territoriali”.

| AIT                       |                   |                   |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale        | 2016              | 2015              |
| Crediti vs partecipanti   | 0                 | 0                 |
| Attivo immobilizzato      | 2.572.317         | 2.911.123         |
| Attivo circolante         | 68.757.865        | 90.774.141        |
| Ratei e risconti attivi   | 0                 | 0                 |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b> | <b>71.330.182</b> | <b>93.685.264</b> |
| Patrimonio netto          | 52.913.541        | 3.782.420         |
| Fondi per rischi ed oneri | 30.000            | 0                 |
| TFR                       | 0                 | 0                 |
| Debiti                    | 18.386.641        | 89.875.991        |
| Ratei e risconti passivi  | 0                 | 26.854            |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b> | <b>71.330.182</b> | <b>93.685.264</b> |

| AIT   |                    |                  |
|---|--------------------|------------------|
| Conto economico                                     | 2016               | 2015             |
| Valore della produzione                             | 11.847.468         | 18.197.964       |
| Costi della produzione                              | 10.525.410         | 8.787.361        |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>           | <b>1.322.058</b>   | <b>9.410.603</b> |
| <b>Proventi ed oneri finanziari</b>                 | <b>-263.472</b>    | <b>-191.227</b>  |
| <b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>         |
| Imposte sul reddito                                 | 177.141            | 0                |
| <b>Risultato di esercizio</b>                       | <b>-21.939.063</b> | <b>74.611</b>    |

- **Autorità per servizio di gestione integrata rifiuti urbani - Ambito territoriale ottimale Toscana Costa:**

L'Autorità per servizio di gestione integrata rifiuti urbani - Ambito territoriale ottimale Toscana Costa, siglabile in ATO, è un ente strumentale a capitale pubblico; rappresenta l'Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani. È costituito ai sensi della Legge Regionale 69/2011 è istituita, per l'ambito territoriale ottimale Toscana Costa, costituito dai Comuni compresi nelle province di Livorno (esclusi i Comuni di Campiglia Marittima, Castagneto Carducci, Piombino, San Vincenzo, Sassetta, Suvereto), Lucca, Massa Carrara e Pisa. L'ATO Costa è rappresentativo di tutti i comuni appartenenti all'ambito territoriale ottimale di riferimento. A decorrere dal 1° gennaio 2012, le funzioni già esercitate, secondo la normativa statale e regionale, dalle autorità di ambito territoriale ottimale di cui all'articolo 201 del d.lgs. 152/2006 sono trasferite ai comuni che le esercitano obbligatoriamente tramite l'Autorità servizio rifiuti.



L'articolo 3 dello statuto dell'Ente sancisce che: *“l’Autorità svolge le funzioni di programmazione, organizzazione e controllo sull’attività di gestione del servizio e, nell’esercizio delle funzioni, garantisce efficienza, efficacia, economicità e trasparenza anche attraverso il superamento della frammentazione della gestione all’interno dell’Ambito di competenza.*

*Promuove ogni azione utile al fine di rendere effettiva, in conformità alle norme e ai principi comunitari, la seguente gerarchia in materia di gestione dei rifiuti urbani:*

- a) prevenzione della produzione;*
- b) preparazione per il riutilizzo;*
- c) riciclaggio;*
- d) recupero di altro tipo (ad es. energetico);*
- e) smaltimento.*

*L’Autorità realizza ogni azione diretta all’effettiva e rapida attuazione di quanto previsto dagli strumenti di pianificazione vigenti in materia di gestione dei rifiuti urbani e assicura il rispetto di tali indirizzi ed obblighi da parte del gestore attraverso il Contratto di Servizio. L’Autorità assicura, altresì, che il soggetto gestore attui i contenuti della carta della qualità del servizio adottata dal gestore nei rapporti con gli utenti, anche riuniti in forma associata, e tutti i principi sull’erogazione dei servizi pubblici contenuti nella normativa di settore”.*

| <b>ATO Toscana Costa</b>  |                   |                   |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b> | <b>2016</b>       | <b>2015</b>       |
| Crediti vs partecipanti   | 0                 | 0                 |
| Attivo immobilizzato      | 189.334           | 126.852           |
| Attivo circolante         | 13.453.279        | 12.363.859        |
| Ratei e risconti attivi   | 0                 | 0                 |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b> | <b>13.642.613</b> | <b>12.490.711</b> |
| Patrimonio netto          | 818.529           | 565.242           |
| Fondi per rischi ed oneri | 0                 | 0                 |
| TFR                       | 0                 | 0                 |
| Debiti                    | 12.824.084        | 11.925.469        |
| Ratei e risconti passivi  | 0                 | 0                 |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b> | <b>13.642.613</b> | <b>12.490.711</b> |

| <b>ATO Toscana Costa</b>                            |                |                |
|---|----------------|----------------|
| <b>Conto economico</b>                              | <b>2016</b>    | <b>2015</b>    |
| Valore della produzione                             | 703.597        | 967.114        |
| Costi della produzione                              | 677.622        | 675.635        |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>           | <b>25.975</b>  | <b>291.479</b> |
| <b>Proventi ed oneri finanziari</b>                 | <b>0</b>       | <b>2</b>       |
| <b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| Imposte sul reddito                                 | 25.716         | 27.884         |
| <b>Risultato di esercizio</b>                       | <b>253.287</b> | <b>77.468</b>  |

- **Società della Salute Alta Val di Cecina:**

La Società della Salute dell'Alta Val di Cecina è stata preceduta da una fase di sperimentazione come Consorzio Pubblico tra i 4 Comuni della Zona (Castelnuovo Val di Cecina, Montecatini Val di Cecina, Pomarance, Volterra) e l'Azienda USL 5 di Pisa, dal 2004 al 2009, con lo scopo di svolgere le funzioni di governo e la programmazione delle attività sociali e sanitarie territoriali. Con la nuova L.R.T. n. 60 del novembre 2008 che ha modificato la L.R.T. n. 40 del 2005, la Società della Salute dell'Alta Val di Cecina ha superato la sperimentazione, avviando le procedure di stabilizzazione adeguandosi a quanto stabilito dalla legge. Pertanto in data 11 dicembre 2009 sono stati sottoscritti da parte dei soggetti consortili gli Atti costitutivi proprio per dare stabilità all'organismo. Secondo la definizione data dall'art. 1 dello Statuto, la Società della Salute è consorzio pubblico, costituito, ai sensi dell'articolo 71 bis e ss. della L.R. 40/2005 e successive modifiche, tra i seguenti Comuni della Zona Alta Val di Cecina - Volterra, Pomarance, Castelnuovo Val di Cecina e Montecatini Val di Cecina - e l'Azienda USL 5 di Pisa, per l'esercizio associato delle funzioni di indirizzo, programmazione e governo delle attività socio-assistenziali, sociosanitarie, sanitarie territoriali e specialistiche di base di loro competenza, nonché per la gestione integrata dei relativi servizi nel territorio corrispondente alla zona socio-sanitaria dell'Alta Val di Cecina, secondo quanto stabilito nella apposita Convenzione istitutiva del Consorzio.

Seppur ricompresa nel perimetro di consolidamento, non è stato possibile includere la Società della Salute dell'Alta Val di Cecina nel bilancio consolidato 2016 del Comune di Volterra in quanto, alla data di redazione di quest'ultimo, non risultava ancora approvato il bilancio 2016 della società, come da comunicazione pervenuta dalla stessa società prot. 1779 del 04-07-2017 e successiva corrispondenza. Le motivazioni del ritardo nell'approvazione del bilancio sono attribuibili, secondo quanto segnalato dalla Direzione della società, all'unificazione delle Aziende USL nell'Azienda USL Toscana Nordovest che ha comportato il passaggio ad un nuovo software amministrativo contabile ed all'unificazione del piano dei conti: il relativo processo di transcodifica dei dati contabili ha reso più complesse le procedure preliminari alla chiusura dei conti dell'esercizio, determinando un ritardo nell'approvazione del bilancio di esercizio che avverrà solo una volta conclusa l'attività di verifica delle risultanze contabili con Azienda USL Toscana Nordovest.

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

| <b>Organismo</b> | <b>Sintesi attività</b>                                  | <b>Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011</b> |
|------------------|--|--|
| ASV S.p.a.       | gestione del servizio di smaltimento dei rifiuti         | sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente                     |
| APES S.c.p.a.    | gestione del patrimonio d'edilizia residenziale pubblica | assetto del territorio ed edilizia abitativa                                     |
| ASP Santa Chiara | servizi alla persona - assistenza sociosanitaria         | diritti sociali, politiche sociali e famiglia o tutela della salute              |

|   |   |  |
|---|---|--|
| AIT                                     | gestione del servizio idrico integrato                                      | sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |
| ATO Toscana Costa                       | servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani                           | sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |
| Società della Salute Alta Val di Cecina | gestione integrata del sistema sanitario con il sistema socio assistenziale | tutela della salute  |

\*\*\*

### **Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento**

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Volterra, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

### **Incidenza dei ricavi**

| Organismo partecipato | % di consolidamento | Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo | Totale ricavi | Incidenza % |
|-----------------------|---------------------|---|---------------|-------------|
| ASV S.p.a.            | 42,3%               | 256.850,98  | 1.322.372,00  | 19,42%      |
| APES S.c.p.a.         | 3,00%               | 2.500,00  | 10.603.342,00 | 0,02%       |
| ASP Santa Chiara      | 100,00%             | 32.965,07   | 3.160.980,00  | 1,04%       |
| AIT                   | 0,07%               | -   | 11.847.468,04 | -           |
| ATO Toscana Costa     | 0,72%               | 5.064,84  | 703.597,40    | 0,72%       |

### **Spese di personale**

| Organismo partecipato | % di consolidamento | Spese per il personale (€) | Incidenza % sul totale del Gruppo |
|-----------------------|---------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| Comune di Volterra    | -                   | 2.994.195,62               | 34,61%                            |
| ASV S.p.a.            | 42,3%               | 195.339,00                 | 2,26%                             |
| APES S.c.p.a.         | 3,00%               | 1.806.704,00               | 20,88%                            |
| ASP Santa Chiara      | 100,00%             | 919.986,00                 | 10,63%                            |
| AIT                   | 0,07%               | 2.472.086,59               | 28,57%                            |
| ATO Toscana Costa     | 0,72%               | 264.020,56                 | 3,05%                             |
| <b>TOTALE</b>         |                     | <b>8.652.331,77</b>        | <b>100,00%</b>                    |

| Organismo partecipato | Spese per il personale | Addetti al 31/12/2016 | Costo medio per dipendente | Valore della produzione per dipendente | % dei costi del personale sul totale costi di gestione |
|-----------------------|------------------------|-----------------------|----------------------------|--|--|
| Comune di Volterra    | 2.994.195,62           | 89                    | 33.642,65                  | 138.644,57                             | 23,54%   |
| ASV S.p.a.            | 195.339,00             | 3                     | 65.113,00                  | 440.790,67                             | 14,95%   |
| APES S.c.p.a.         | 1.806.704,00           | 34                    | 53.138,35                  | 311.863,00                             | 17,31%   |
| ASP Santa Chiara      | 919.986,00             | 28                    | 32.856,64                  | 112.892,14                             | 27,94%   |
| AIT                   | 2.472.086,59           | 49                    | 50.450,75                  | 241.785,06                             | 23,49%   |
| ATO Toscana Costa     | 264.020,56             | 5                     | 52.804,11                  | 140.719,48                             | 38,96%   |

| Organismo partecipato | % di consolid.to | Spese per il personale consolidate | N. medio addetti consolidato | Costo medio consolidato per dipendente | Valore della produzione consolidato per dipendente* | % dei costi del personale sul totale costi di gestione consolidati* |
|-----------------------|------------------|------------------------------------|------------------------------|--|---|---|
| Comune di Volterra    | 100,00%          | 2.994.195,62                       | 89,00                        | 33.642,65                              | 138.390,72  | 23,80%  |
| ASV S.p.a.            | 42,3%            | 78.623,95                          | 1,21                         | 65.113,00                              | 355.173,67  | 14,95%  |
| APES S.c.p.a.         | 3,00%            | 54.201,12                          | 1,02                         | 53.138,35                              | 311.789,47  | 17,31%  |
| ASP Santa Chiara      | 100,00%          | 919.986,00                         | 28,00                        | 32.856,64                              | 111.714,82  | 28,13%  |
| AIT                   | 0,07%            | 1.730,46                           | 0,03                         | 50.450,75                              | 240.721,89  | 23,49%  |
| ATO Toscana Costa     | 0,72%            | 1.900,95                           | 0,04                         | 52.804,11                              | 140.719,48  | 38,96%  |
| <b>Totale gruppo</b>  |                  | <b>4.050.638,10</b>                | <b>119,30</b>                | <b>33.970,06</b>                       | <b>135.949,63</b>                                   | <b>24,24%</b>   |

\*i valori di conto economico consolidati presi a riferimento riguardano i soli costi e ricavi derivanti da attività verso soggetti esterni al perimetro in quanto depurati delle partite economiche infragruppo

### ***Ripiano perdite***

Per il triennio 2014/2016 non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell'ente.

### **4. I criteri di valutazione applicati**

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, almeno per la predisposizione dei primi bilanci consolidati, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di

valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Si rimanda alla tabella riepilogativa riportata nell'Allegato 1, per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo "Comune di Volterra".

## 5. Variazioni rispetto all'anno precedente

In ottemperanza alle previsioni di cui al punto 5 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 nella tabella che segue si riportano le variazioni intervenute nella consistenza delle principali voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente.

| <b>BILANCIO CONSOLIDATO</b>               |                   |                   |                 |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                 | <b>2016</b>       | <b>2015</b>       | <b>Diff.</b>    |
| <b>Totale crediti vs partecipanti</b>     | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>        |
| Immobilizzazioni immateriali              | 351.195           | 409.952           | -58.756         |
| Immobilizzazioni materiali                | 53.894.184        | 54.219.129        | -324.944        |
| Immobilizzazioni Finanziarie              | 1.945.559         | 1.638.559         | 306.999         |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>            | <b>56.190.938</b> | <b>56.267.639</b> | <b>-76.701</b>  |
| Rimanenze                                 | 11.615            | 11.326            | 289             |
| Crediti                                   | 6.087.530         | 7.305.455         | -1.217.925      |
| Attività finanziarie che non cost. imm.ni | 0                 | 0                 | 0               |
| Disponibilità liquide                     | 1.667.975         | 1.055.331         | 612.644         |
| <b>Totale attivo circolante</b>           | <b>7.767.119</b>  | <b>8.372.111</b>  | <b>-604.992</b> |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b>     | <b>21.413</b>     | <b>26.169</b>     | <b>-4.756</b>   |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                 | <b>63.979.471</b> | <b>64.665.920</b> | <b>-686.449</b> |
| Patrimonio netto                          | 41.792.478        | 41.655.446        | 137.032         |
| Fondi per rischi ed oneri                 | 949.937           | 592.281           | 357.656         |
| TFR                                       | 69.392            | 65.224            | 4.169           |
| Debiti                                    | 7.991.830         | 9.481.845         | -1.490.015      |
| Ratei e risconti passivi                  | 13.175.834        | 12.871.124        | 304.709         |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                 | <b>63.979.471</b> | <b>64.665.920</b> | <b>-686.449</b> |

In relazione alle risultanze dello stato patrimoniale consolidato 2016, sopra riportate, si evidenzia come molte variazioni siano generate dalla non inclusione del bilancio 2016 della Società della Salute Alta Val di Cecina nel bilancio consolidato dell'ente. Si evidenziano altresì gli ulteriori scostamenti rilevabili rispetto al precedente esercizio:

- La diminuzione dei crediti è principalmente imputabile al decremento dei "Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche" presente nello stato patrimoniale attivo del comune, che ha subito una variazione pari a - € 1.052.858.
- Sulla riduzione dei debiti influiscono particolarmente le variazioni intervenute nei debiti del Comune di Volterra diminuiti, nel corso del 2016, di € 931.746 rispetto ai dati 2015.

In aggiunta a quanto puntualmente richiesto dal principio contabile applicato, nella tabella che segue si riportano le variazioni intervenute nella consistenza delle principali voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente.

| <b>BILANCIO CONSOLIDATO</b>                         |                 |                   |                  |
|---|-----------------|-------------------|------------------|
| <b>Conto economico</b>                              | <b>2016</b>     | <b>2015</b>       | <b>Diff.</b>     |
| Componenti positive della gestione                  | 16.226.852      | 16.371.845        | -144.993         |
| Componenti negative della gestione                  | 16.728.488      | 19.629.405        | -2.900.917       |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>           | <b>-501.635</b> | <b>-3.257.560</b> | <b>2.755.924</b> |
| <b>Proventi ed oneri finanziari</b>                 | <b>-82.751</b>  | <b>-64.405</b>    | <b>-18.346</b>   |
| <b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b> | <b>-111.585</b> | <b>-38.579</b>    | <b>-73.006</b>   |
| <b>Proventi ed oneri straordinari</b>               | <b>498.617</b>  | <b>1.267.251</b>  | <b>-768.633</b>  |
| Imposte sul reddito                                 | 206.688         | 293.378           | -86.690          |
| <b>Risultato di esercizio</b>                       | <b>-404.043</b> | <b>-2.386.671</b> | <b>1.982.628</b> |

Come per lo stato patrimoniale, anche sulle variazioni del conto economico consolidato incide l'omissione del bilancio 2016 della Società della Salute Alta Val di Cecina.

Altresì, rispetto al conto economico consolidato 2015, il maggior scostamento economico si registra nella forte diminuzione dei componenti negativi della gestione, in parte imputabile alla mancata contabilizzazione delle risultanze della Società della Salute Alta Val di Cecina (- € -1.260.404) ed in parte attribuibile alla riduzione dei costi di gestione registrati dal Comune di Volterra (€ 1.662.035 su cui rileva principalmente la variazione di - € 907.250 delle spese per servizi).

## **6. Le operazioni infragruppo**

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

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

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

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti

esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

Per i suddetti motivi, nella verifica delle operazioni infragruppo e nella successiva impostazione delle scritture di rettifica, si è privilegiata la scelta di fare emergere tutte le tipologie di disallineamento e di rilevarne l'impatto sia patrimoniale che economico sul bilancio consolidato.

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2016 del Comune di Volterra, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo 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 dell'esercizio successivo i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti; con il progressivo affermarsi della nuova contabilità armonizzata nonché con la probabile evoluzione del principio contabile applicato concernente la predisposizione del bilancio consolidato ed il rafforzamento delle procedure e dei meccanismi relativi al consolidamento dei conti, è presumibile che i suddetti disallineamenti possano ridursi ed esaurirsi nei prossimi esercizi.

Nell'allegato 2 si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2016, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Il segno algebrico davanti ai singoli valori indica la sezione (dare: +; avere: -) in cui sono state rilevate le rettifiche. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota prot. 11498 del 18/08/2017.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

| <b>Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento</b>   |
|---|
| 1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2016 all'interno del Gruppo Comune di Volterra, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, |

|   |
|---|
| operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.  |
| 2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune) |
| 3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi   |
| 4. sistemazione contabile dei disallineamenti tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente (tale passaggio verrà condotto a partire dal prossimo bilancio consolidato)               |

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Con riferimento alle operazioni infragruppo intrattenute con la società ASV Spa nel corso del 2016, si precisa che a seguito di confronto con gli uffici della partecipata, è emerso che la società ha iscritto tra i propri crediti ed i propri ricavi 2016 nei confronti dell'ente, un importo pari ad euro 213.811,45; tale valore tuttavia, non risulta nella contabilità del Comune in quanto non rispondente, sulla base di quanto riscontrato dagli uffici, ad alcun rapporto di servizio intrattenuto con la partecipata; per questo motivo, non si è ricondotto il suddetto valore ad alcuna operazione infragruppo e non sono state effettuate scritture di rettifica, evitando altresì di modificare le risultanze di bilancio di ASV Spa, considerato che la stessa risulta partecipata anche da altre amministrazioni pubbliche.

## **7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento**

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", 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 controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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 ciascuno degli organismi consolidati. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs. 127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la determinazione dell'ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della



controllata, alla data della sua acquisizione. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Volterra, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Rispetto a tale soluzione ed alle indicazioni del Principio n. 17, rilevato che l'ente capogruppo deteneva già le quote di partecipazione all'inizio dell'esercizio, i risultati economici dei singoli organismi che compongono il perimetro di consolidamento non sono stati considerati per determinare la differenza di annullamento, ma sono stati ricompresi nel consolidamento del conto economico, contribuendo in questo modo a determinare il risultato di esercizio di gruppo.

Negli esercizi successivi al primo, la differenza iniziale si modifica per gli effetti riconducibili all'aggiornamento delle precedenti rettifiche di consolidamento a cui si aggiungono o sottraggono le variazioni e le differenze generatesi in date successive a seguito dei risultati economici e delle eventuali altre variazioni di patrimonio netto.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione o il valore di iscrizione nel bilancio della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione o il valore di iscrizione nel bilancio della capogruppo è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Volterra al 31.12.2016, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2016 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione della quota di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento negativa pari a - € 11.284.211,04, che è stata iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2016.

| Organismo partecipato | % di partecipazione del Comune di Volterra | Classificaz.                 | Metodo consolid.to | % di consolid.to | Valore partecipazione al 31/12/2016 nel bilancio della proprietaria | Valore patrimonio netto al 31/12/2016 (al netto del ris. di esercizio) | Differenza di consolid.to |
|-----------------------|--|------------------------------|--------------------|------------------|---|--|---------------------------|
| ASV S.p.a.            | 42,3%                                      | Società partecipata          | Proporzionale      | 42,3%            | 132.371,93  | 132.372,77   | -0,85                     |
| APES S.c.p.a.         | 3,00%                                      | Società partecipata          | Proporzionale      | 3,00%            | 43.096,65   | 43.096,71  | -0,06                     |
| ASP Santa Chiara      | 100,00%                                    | Ente strumentale controllato | Integrale          | 100,00%          | 0,00  | 11.234.461,00  | -11.234.461,00            |
| AIT                   | 0,07%                                      | Ente strumentale partecipato | Proporzionale      | 0,07%            | 2.647,69  | 52.396,82  | -49.749,13                |
| ATO Toscana Costa     | 0,72%                                      | Ente strumentale partecipato | Proporzionale      | 0,72%            | 4.069,74  | 4.069,74   | 0,00                      |
| Totale                |  |                              |                    |                  | <b>182.186,02</b>   | <b>11.466.397,05</b>   | <b>-11.284.211,04</b>     |

Rispetto alla differenza generatasi, dettagliatamente presentata nel prospetto di cui sopra, occorre rilevare come l'impatto sia determinato dal consolidamento dell'ASP Santa Chiara; l'assenza di immobilizzazioni finanziarie iscritte nell'attivo patrimoniale del Comune, a fronte dell'inserimento dell'organismo nel perimetro di consolidamento (dovuto ai poteri di nomina riconosciuti all'Ente), determina la differenza negativa di consolidamento che si può rilevare dal prospetto.

Il disallineamento che emerge dall'inclusione dell'ASP Santa Chiara ha comportato la rappresentazione delle poste del patrimonio netto consolidato e del risultato economico di gruppo secondo l'indicazione formulata per le fondazioni dalla Commissione Arconet nella seduta del 22/06/2016, applicabile per analogia anche al caso di specie, che precisa come *"la corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione sono rappresentati nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti"*.

\*\*\*

*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.*

## 8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

### Crediti superiori a 5 anni

| Ente/ Società      | Valori complessivi | % su tot. attivo | Valori consolidati |
|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| Comune di Volterra | 367.751            | 0,76%            | 367.751            |
| ASV S.p.a.         | -                  | -                | -                  |
| APES S.c.p.a.      | 51.071             | 0,26%            | 1.532              |
| ASP Santa Chiara   | -                  | -                | -                  |
| AIT                | -                  | -                | -                  |
| ATO Toscana Costa  | -                  | -                | -                  |

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Volterra:

Si tratta della quota del 30% dei canoni dovuti dal gestore della rete idrica per gli anni 2012-2016, il cui pagamento a favore del Comune è stato procrastinato di 10 anni a seguito della delibera A.A.T.O. 5 Toscana Costa del 12 marzo 2008.

A.P.E.S. s.c.p.a.:

Crediti per cauzioni

**Debiti superiori a 5 anni**

| Ente/ Società      | Valori complessivi | % su tot. passivo | Valori consolidati |
|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Comune di Volterra | 586.152            | 1,21%             | 586.152            |
| ASV S.p.a.         | -                  | -                 | -                  |
| APES S.c.p.a.      | 1.094.082          | 6,08%             | 32.822             |
| ASP Santa Chiara   | 841.483            | 28,20%            | 841.483            |
| AIT                | -                  | -                 | -                  |
| ATO Toscana Costa  | -                  | -                 | -                  |

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Volterra:

Residuo debito al 31/12/2021 verso Cassa Depositi e Prestiti e altri istituti bancari.

A.P.E.S. s.c.p.a.:

Mutuo ipotecario 27 alloggi Pontedera

ASP Santa Chiara:

|                                  |   |         |
|----------------------------------|---|---------|
| - Debito per mutuo ipotecario    | € | 734.409 |
| - Debito per mutuo chirografario | € | 107.074 |

**Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento**

Di seguito si riporta il dettaglio dei conti d'ordine degli enti ed organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Il valore delle garanzie su beni di tali organismi è eventualmente specificato in nota, tenuto conto delle informazioni che gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno condiviso e messo a disposizione dell'ente capogruppo.

| Ente/ Società                        | Valore  | Nota   |
|--------------------------------------|---------|--|
| Comune di Volterra                   | -       | -  |
| Azienda Servizi Val di Cecina S.p.A. | -       | -  |
| A.P.E.S. s.c.p.a.                    | -       | -  |
| ASP Santa Chiara                     | 663.611 | - Fabbricati da consegnare € 290.000<br>- Immobili concessi in comodato € 360.000<br>- Garanzie prestate a favore di ASA Spa, fidejussore C.R. Volterra Spa € 13.611 |
| AIT                                  | -       | -  |
| ATO Costa                            | -       | -  |

## 9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

### Ratei e risconti attivi

| Ente/ Società      | Valori complessivi | % su tot. attivo | Valori consolidati |
|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| Comune di Volterra | -                  | -                | -                  |
| ASV S.p.a.         | 14.874             | 0,81%            | 6.292              |
| APES S.c.p.a.      | 282.156            | 1,45%            | 8.465              |
| ASP Santa Chiara   | 6.657              | 0,05%            | 6.657              |
| AIT                | -                  | -                | -                  |
| ATO Toscana Costa  | -                  | -                | -                  |

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti attivi sono principalmente composti da:

#### ASV S.p.a.:

Risconti attivi

#### A.P.E.S. s.c.p.a.:

Risconti attivi per:

|   |   |         |
|---|---|---------|
| - Imposta di registro di locazione – pagamenti 2011 | € | 111     |
| - Imposta di registro di locazione – pagamenti 2012 | € | 383     |
| - Imposta di registro di locazione – pagamenti 2013 | € | 3.639   |
| - Imposta di registro di locazione – pagamenti 2014 | € | 65.003  |
| - Imposta di registro di locazione – pagamenti 2015 | € | 54.708  |
| - Imposta di registro di locazione – pagamenti 2016 | € | 40.905  |
| - Altri risconti                                    | € | 117.405 |

#### ASP Santa Chiara:

|  |   |       |
|--|---|-------|
| - Ratei attivi                                     | € | 651   |
| - Risconti attivi su premi assicurativi anticipati | € | 3.616 |
| - Altri risconti                                   | € | 2.390 |

### **Ratei e risconti passivi**

| Ente/ Società      | Valori complessivi | % su tot. passivo | Valori consolidati |
|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Comune di Volterra | 13.052.239         | 72,67%            | 13.052.239         |
| ASV S.p.a.         | 19.285             | 1,26%             | 8.158              |
| APES S.c.p.a.      | -                  | -                 | -                  |
| ASP Santa Chiara   | 115.437            | 3,87%             | 115.437            |
| AIT                | -                  | -                 | -                  |
| ATO Toscana Costa  | -                  | -                 | -                  |

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti passivi sono principalmente composti da:

#### Comune di Volterra:

|   |   |            |
|---|---|------------|
| - Ratei passivi per salario accessorio personale    | € | 128.787    |
| - Risconti passivi per contributi agli investimenti | € | 12.923.452 |

#### ASV S.p.a.:

Ratei passivi

#### ASP Santa Chiara:

|  |   |        |
|--|---|--------|
| - Ratei passivi per:                       |   |        |
| - Rateo su acquisto di fornitura idrica    | € | 13.345 |
| - Rateo su salari e stipendi del personale | € | 4.519  |
| - Altri ratei                              | € | 101    |
| - Risconti passivi per:                    |   |        |
| - Risconto di contributo c/ impianti       | € | 95.212 |
| - Altri risconti                           | € | 2.260  |

### **Altri accantonamenti**

| Ente/ Società      | Valori complessivi | % su tot. comp. negativi | Valori consolidati |
|--------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|
| Comune di Volterra | 323.882            | 2,50%                    | 323.882            |
| ASV S.p.a.         | -                  | -                        | -                  |
| APES S.c.p.a.      | 19.841             | 0,19%                    | 595                |
| ASP Santa Chiara   | 31.895             | 0,96%                    | 31.895             |
| AIT                | 15.000             | 0,04%                    | 11                 |
| ATO Toscana Costa  | -                  | -                        | -                  |

Gli "altri accantonamenti" sono così composti:

#### Comune di Volterra:

Si tratta di accantonamenti per perdite società partecipate, incrementi contrattuali per i dipendenti, possibili spese legali e altri.

A.P.E.S. s.c.p.a.:

Accantonamento pari a 0,25% di canoni di locazione

ASP Santa Chiara:

Accantonamento per competenze al personale: compenso incentivante 2016 e oneri riflessi

AIT:

Fondo rinnovi contrattuali del personale

**10. Interessi e altri oneri finanziari**

***Oneri finanziari***

| Ente/ Società      | Interessi passivi | Altri oneri finanziari | Totale Oneri finanziari | % su tot. comp.ti negativi | Valori consolidati |
|--------------------|-------------------|------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------------|
| Comune di Volterra | 57.273            | 0                      | 57.273                  | 0,44%                      | 57.273             |
| ASV S.p.a.         | 0                 | 363                    | 363                     | 0,03%                      | 154                |
| APES S.c.p.a.      | 82.800            | 29.548                 | 112.348                 | 1,06%                      | 3.370              |
| ASP Santa Chiara   | 33.705            | 2.203                  | 35.908                  | 1,08%                      | 35.908             |
| AIT                | 264.560           | 0                      | 264.560                 | 0,78%                      | 185                |
| ATO Toscana Costa  | -                 | -                      | -                       | -                          | -                  |

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Volterra:

Interessi passivi

ASV S.p.a.:

Oneri finanziari

A.P.E.S. s.c.p.a.:

|                                  |   |        |
|----------------------------------|---|--------|
| - Interessi passivi verso banche | € | 82.800 |
| - Oneri finanziari               | € | 29.548 |

ASP Santa Chiara:

|  |   |        |
|--|---|--------|
| - Interessi bancari                    | € | 4.217  |
| - Interessi fornitori                  | € | 276    |
| - Interessi medio credito              | € | 29.212 |
| - Sconti od oneri finanziari           | € | 534    |
| -Altri oneri su operazioni finanziarie | € | 1.669  |

AIT:

Interessi passivi per mutuo contratto dall'ex Ato 3 Medio Valdarno

**11. Gestione straordinaria**

***Proventi straordinari***

| Ente/ Società      | Valori complessivi | % su tot. comp.ti positivi | Valori consolidati |
|--------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|
| Comune di Volterra | 413.634            | 3,24%                      | 413.784            |
| ASV S.p.a.         | -                  | -                          | 1.109              |
| APES S.c.p.a.      | -                  | -                          | 15                 |
| ASP Santa Chiara   | 173.376            | 5,19%                      | 173.376            |
| AIT                | 98.141             | 0,82%                      | 69                 |
| ATO Toscana Costa  | 264.473            | 27,32%                     | 1.904              |

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Volterra:

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

ASP Santa Chiara:

Ricavi riferibili ad operazione di comodato con fornitura a titolo oneroso di prestazioni alberghiere all'Azienda USL Toscana Nord Ovest che hanno comportato un sensibile incremento del fatturato.

AIT:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 98.141  
tra cui rilevano residui passivi cancellati per euro 13.625,71 e quota di accantonamento al FCDE resa disponibile in seguito al ricalcolo in sede di rendiconto 2016

ATO Costa:

- Proventi da trasferimenti in conto capitale per somme incassate da Geofor Spa per restituzione di contributi regionali € 263.840  
- Sopravvenienze attive e insussistenza del passivo € 633

***Oneri straordinari***

| Ente/ Società      | Valori complessivi | % su tot. comp.ti negativi | Valori consolidati |
|--------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|
| Comune di Volterra | 75.514             | 0,58%                      | 75.514             |
| ASV S.p.a.         | -                  | -                          | -                  |
| APES S.c.p.a.      | -                  | -                          | -                  |
| ASP Santa Chiara   | -                  | -                          | -                  |
| AIT                | 22.918.650         | 67,99%                     | 16.043             |
| ATO Toscana Costa  | 11.445             | 1,66%                      | 82                 |

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Volterra:

|                            |   |        |
|----------------------------|---|--------|
| - Insussistenze su crediti | € | 62.902 |
| - Rimborsi di entrate      | € | 12.612 |

AIT:

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per residui attivi cancellati con l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2016

ATO Costa:

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, mancato incasso di quote consortili residuo anno 2010 da Comuni

**12. Compensi amministratori e sindaci**

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare *"cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento"*, si evidenzia che non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.

**13. Strumenti derivati**

Non sussistono strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.