

## **Bilancio consolidato 2015 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 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 in sperimentazione 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 al 31.12.2014 e, in continuità con l'esercizio precedente, ha provveduto a predisporre il documento contabile di gruppo anche con riferimento all'esercizio 2015.

Per l'anno 2015, con deliberazione di Giunta comunale n. 127 del 29/06/2016 e successive modifiche, ad oggetto *“Bilancio consolidato al 31.12.2015- Individuazione degli Enti e Società da includere nel Gruppo “Comune di Volterra” e nel perimetro di consolidamento”*, il Comune di Volterra ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2015;
- approvato le linee guida per il bilancio consolidato 2015.

## **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, sono immediatamente applicabili al Comune di Volterra in virtù dell'adesione del medesimo, nel 2014, al percorso di “sperimentazione contabile”.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati 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 suddetta deliberazione della Giunta comunale n. 127/2016 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. 11895 del 30/07/2016, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla deliberazione della Giunta comunale n. 127/2016 sopracitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2015, 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 infragruppo (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 i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

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

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Volterra al 31.12.2015 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Sede</b>	<b>Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)</b>	<b>Capogruppo o diretta</b>	<b>% di partec. Comune di Volterra</b>	<b>Classificazione</b>
Azienda Servizi Val di Cecina S.p.A.	Volterra (PI) - Piazza dei Priori, 1	100.000	Comune di Volterra	42,30%	Società partecipata

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Sede</b>	<b>Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)</b>	<b>Capogruppo o diretta</b>	<b>% di partec. Comune di Volterra</b>	<b>Classificazione</b>
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	3.707.809*	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

\* Trattasi del fondo di dotazione e non del capitale sociale

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

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)</b>	<b>Capogruppo diretta</b>	<b>% di partec. Comune di Volterra</b>	<b>Classificazione</b>	<b>Criterio di consolidamento</b>
Azienda Servizi Val di Cecina S.p.A.	100.000	Comune di Volterra	42,30%	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	3.707.809*	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:

- 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. 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:

a) i servizi di igiene ambientale:

b) 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 Val di Cecina 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 svolge soltanto l'attività di gestione del servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani e assimilati e della discarica posta in loc. Buriano in base al contratto rep. 12777 del 08/06/1999.

<b>Azienda Servizi Val di Cecina</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	452.378	472.106
Attivo circolante	1.387.370	1.141.277
Ratei e risconti attivi	24.081	34.056
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>1.863.829</b>	<b>1.647.439</b>
Patrimonio netto	312.936	576.620
Fondi per rischi ed oneri	646.259	646.259
TFR	104.200	93.998
Debiti	787.864	314.397
Ratei e risconti passivi	12.570	16.165
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>1.863.829</b>	<b>1.647.439</b>

<b>Azienda Servizi Val di Cecina</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Valore della produzione	1.460.239	1.298.382
Costi della produzione	1.689.587	1.342.315
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-229.348</b>	<b>-43.933</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>5.070</b>	<b>2.461</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>-4.328</b>	<b>24.891</b>
Imposte sul reddito	35.078	10.054
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-263.684</b>	<b>-26.635</b>

- **APES - Scpa (Azienda Pisana Edilizia Sociale - Società consortile per azioni):**

Questa Società 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.

In particolare 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

La società svolge, per conto del Comune di Volterra, funzioni amministrative in materia di assegnazioni di alloggi E.R.P. in base all'affidamento effettuato con deliberazione Giunta Comunale n. 8 del 20/01/2015

<b>Apes S.C.p.A.</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	3.431.179	3.516.717
Attivo circolante	17.566.998	15.822.216
Ratei e risconti attivi	305.163	243.557
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>21.303.340</b>	<b>19.582.490</b>
Patrimonio netto	1.436.555	1.434.489
Fondi per rischi ed oneri	1.050.014	1.125.755
TFR	704.899	617.660
Debiti	18.111.872	16.404.586
Ratei e risconti passivi	0	0
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>21.303.340</b>	<b>19.582.490</b>

<b>Apes S.C.p.A.</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Valore della produzione	10.059.153	10.062.947
Costi della produzione	9.134.388	9.971.241
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>924.765</b>	<b>91.706</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-55.349</b>	<b>-39.624</b>

Apes S.C.p.A.		
Conto economico	2015	2014
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>-55.838</b>	<b>111.377</b>
Imposte sul reddito	811.511	157.070
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>2.067</b>	<b>6.389</b>

- **ASP Santa Chiara:**

Questo ente prosegue (senza soluzione di continuità) l'opera e le attività dell'Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza denominata "Istituti Ospedalieri e di Ricovero della Città di Volterra – Istituto Santa Chiara". Possiede personalità giuridica ed autonomia finanziaria, contabile, organizzativa, negoziale e processuale. 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. In particolare 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'ASP potrà inoltre 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.

ASP Santa Chiara		
Stato patrimoniale	2015	2014
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	13.162.218	13.706.409
Attivo circolante	830.636	794.948
Ratei e risconti attivi	6.828	5.458
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>13.999.682</b>	<b>14.506.815</b>
Patrimonio netto	11.346.104	11.615.233
Fondi per rischi ed oneri	165.439	165.439
TFR	0	0
Debiti	2.477.663	2.721.010
Ratei e risconti passivi	10.476	5.133
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>13.999.682</b>	<b>14.506.815</b>

ASP Santa Chiara		
Conto economico	2015	2014
Valore della produzione	3.246.172	3.039.686
Costi della produzione	3.337.449	3.181.026
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-91.277</b>	<b>-141.340</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-33.091</b>	<b>-33.203</b>
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>-77.296</b>	<b>210.258</b>
Imposte sul reddito	67.466	68.050

ASP Santa Chiara		
Conto economico	2015	2014
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-269.130</b>	<b>-32.335</b>

- **AIT – Autorità Idrica Toscana:**

L'Autorità Idrica Toscana è un ente pubblico, rappresentativo di tutti i comuni toscani, al quale la legge regionale 69 del 28 dicembre 2011 attribuisce le funzioni di programmazione, organizzazione e controllo sull'attività di gestione del servizio idrico integrato. Dal 1° gennaio 2012 le funzioni già esercitate dalle autorità di ambito territoriale ottimale, di cui all'articolo 148 del decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152 (Norme in materia ambientale), sono state trasferite ai comuni che le esercitano obbligatoriamente tramite l'Autorità Idrica Toscana. A tali fini l'AIT svolge le funzioni di programmazione, organizzazione e controllo sull'attività di gestione del servizio idrico integrato e, nell'esercizio delle funzioni suddette, 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 diverse aree territoriali.

Autorità Idrica Toscana		
Stato patrimoniale	2015	2014
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	2.911.123	2.806.542
Attivo circolante	90.774.141	103.375.166
Ratei e risconti attivi	0	0
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>93.685.264</b>	<b>106.181.708</b>
Patrimonio netto	3.782.420	3.707.809
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	89.875.991	79.866.622
Ratei e risconti passivi	26.854	22.607.277
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>93.685.264</b>	<b>106.181.708</b>

Autorità Idrica Toscana		
Conto economico	2015	2014
Valore della produzione	18.197.964	4.307.921
Costi della produzione	8.787.361	3.876.331
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>9.410.603</b>	<b>431.590</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-191.227</b>	<b>-137.537</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>-9.144.764</b>	<b>-10.123</b>
Imposte sul reddito	0	0
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>74.611</b>	<b>283.930</b>

- **ATO Costa:**

L'ente 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'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

seguinte 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.

<b>ATO Toscana Costa</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	126.852	300.010
Attivo circolante	12.363.859	14.130.989
Ratei e risconti attivi	0	0
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>12.490.711</b>	<b>14.430.999</b>
Patrimonio netto	565.242	487.775
Fondi per rischi ed oneri	0	13.831.837
TFR	0	0
Debiti	11.925.469	111.387
Ratei e risconti passivi	0	0
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>12.490.711</b>	<b>14.430.999</b>

<b>ATO Toscana Costa</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Valore della produzione	967.114	708.381
Costi della produzione	675.635	690.149
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>291.479</b>	<b>18.232</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>-186.130</b>	<b>-13.224</b>
Imposte sul reddito	27.884	0
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>77.468</b>	<b>5.010</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.

<b>Società della Salute dell'Alta Val di Cecina</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	0	0
Attivo circolante	1.191.313	938.378
Ratei e risconti attivi	0	0
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>1.191.313</b>	<b>938.378</b>
Patrimonio netto	0	0
Fondi per rischi ed oneri	16.507	238.715
TFR	0	0
Debiti	1.174.806	698.794
Ratei e risconti passivi	0	869
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>1.191.313</b>	<b>938.378</b>

<b>Società della Salute dell'Alta Val di Cecina</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Valore della produzione	2.049.955	2.245.290
Costi della produzione	2.049.955	2.245.290
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>3</b>	<b>-2</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>-3</b>	<b>2</b>
Imposte sul reddito	0	0
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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>
Azienda Servizi Val di Cecina S.p.A.	gestione del servizio di smaltimento dei rifiuti	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
A.P.E.S. 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 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***

<b>Organismo partecipato</b>	<b>% di consolidamento</b>	<b>Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo</b>	<b>Totale ricavi</b>	<b>Incidenza %</b>
Azienda Servizi Val di Cecina S.p.A.	42,30%	480.734	1.460.239	32,92%
A.P.E.S. s.c.p.a.	3,00%	2.500	10.059.153	0,02%
ASP Santa Chiara	100%	30.585	3.246.172	0,94%
AIT	0,07%	-	18.197.964	0,00%
ATO Costa	0,72%	5.065	967.114	0,52%
Società della Salute Alta Val di Cecina	51,90%	375.418	2.049.955	18,31%

## Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Volterra	-	3.558.501	37,78%
Azienda Servizi Val di Cecina S.p.A.	42,30%	213.727	2,27%
A.P.E.S. s.c.p.a.	3,00%	1.816.196	19,28%
ASP Santa Chiara	100,00%	1.060.335	11,26%
AIT	0,07%	2.453.831	26,05%
ATO Costa	0,72%	316.190	3,36%
Società della Salute Alta Val di Cecina	51,90%	0	0,00%
<b>TOTALE</b>		<b>9.418.781</b>	<b>100%</b>

Organismo partecipato	Spese per il personale	N. medio addetti 2015	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Volterra	3.558.501	91,00*	39.104	127.149	24,25%
Azienda Servizi Val di Cecina	213.727	3,00**	71.242	486.746	12,65%
Apes S.C.p.A.	1.816.196	35,17**	51.640	286.015	19,88%
ASP Santa Chiara	1.060.335	30,00**	35.345	108.206	31,77%
Autorità Idrica Toscana	2.453.831	53,00**	46.299	343.358	27,92%
ATO Toscana Costa	316.190	11,00**	28.745	87.919	46,80%
Società della Salute dell'Alta Val di Cecina	0	0,00	0	0	0,00%

\* Valore preso dai tassi di assenza a dicembre 2015. Manca il personale a tempo determinato - \*\* dotazione al 31/12/2015 - \*\* Dato del personale aggiornato a gennaio 2014 con riferimento al 2013

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%	3.558.501	91,00	39.104	126.939	24,98%
Azienda Servizi Val di Cecina	42,30%	90.407	1,27	71.242	326.502	12,65%
Apes S.C.p.A.	3,00%	54.486	1,06	51.640	285.944	19,88%
ASP Santa Chiara	100,00%	1.060.335	30,00	35.345	107.186	31,95%
Autorità Idrica Toscana	0,07%	1.718	0,04	46.299	343.358	27,92%
ATO Toscana Costa	0,72%	2.277	0,08	28.745	87.459	46,80%
Società della Salute dell'Alta Val di Cecina	51,90%	0	0,00	0	0	0,00%
<b>Totale gruppo</b>		<b>4.767.723</b>	<b>123,44</b>	<b>38.624</b>	<b>132.630</b>	<b>24,29%</b>

### *Ripiano perdite*

Organismo partecipato	Ripiano perdite 2013	Ripiano perdite 2014	Ripiano perdite 2015	Note
.....	.....	.....	.....	
.....	.....	.....	.....	
.....	.....	.....	.....	
.....	.....	.....	.....	
.....	.....	.....	.....	
.....	.....	.....	.....	
.....	.....	.....	.....	
<b>TOTALE</b>	.....	.....	.....	

Non sono stati effettuati interventi di ripiano perdite nel periodo considerato

#### **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 difforni 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 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, nonché, a seguire, le ragioni degli scostamenti più significativi.

<b>BILANCIO CONSOLIDATO</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzazioni immateriali	409.952	152.259
Immobilizzazioni materiali	54.219.129	56.213.752
Immobilizzazioni Finanziarie	1.638.559	1.588.073

<b>BILANCIO CONSOLIDATO</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>56.267.639</b>	<b>57.954.084</b>
Rimanenze	11.326	6.754
Crediti	7.305.455	11.173.324
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0
Disponibilità liquide	1.055.331	1.967.890
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>8.372.111</b>	<b>13.147.968</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>26.169</b>	<b>27.170</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>64.665.920</b>	<b>71.129.223</b>
Patrimonio netto	41.655.446	46.160.307
Fondi per rischi ed oneri	592.281	808.036
TFR	65.224	58.291
Debiti	9.481.845	11.760.069
Ratei e risconti passivi	12.871.124	12.342.519
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>64.665.920</b>	<b>71.129.223</b>

In relazione alle risultanze dello stato patrimoniale consolidato 2015, sopra riportate, si evidenziano i maggiori scostamenti rilevabili rispetto al precedente esercizio:

- Le “immobilizzazioni immateriali” presentano un incremento di € 257.693. Di seguito si riportano le variazioni più importanti:
  - l’aumento di € 98.685 per il comune di Volterra;
  - l’aumento di € € 99.982 per ASP S. Chiara, riconducibile principalmente a “costi di impianto e di ampliamento”;
  - l’aumento di € 53.119 per l’Azienda Servizi Val di Cecina, che nel 2014 non presentava immobilizzazioni.
- Le “immobilizzazioni materiali” presentano una diminuzione per € 1.994.624. Tale decremento è principalmente dovuto:
  - alle diminuzioni di € 1.194.166 delle immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio del Comune di Volterra;
  - alla diminuzione di € 644.173 delle “immobilizzazione materiali – terreni”, iscritte nel bilancio di ASP S. Chiara.
- I crediti iscritti nell’attivo circolante hanno registrato una diminuzione di € 3.867.869. Tale decremento è principalmente dovuto:
  - alla diminuzione di € 2.213.108 registrata dal Comune di Volterra e principalmente imputabile ad € 1.996.005 per “Crediti per trasferimenti e contributi” e ad € 567.996 per “Crediti verso clienti e fornitori”;
  - alla diminuzione di € 1.886.686 registrata dall’Autorità Idrica Toscana principalmente imputabile ad € 1.187.986 per “altri crediti per attività svolta per c/terzi”.
- Le “disponibilità liquide” risultano diminuite di € 912.560. Detta variazione è principalmente dovuta alla diminuzione del “denaro e valori in cassa” registrata dall’Autorità Idrica Toscana, per € 1.295.752.

- I fondi per rischi ed oneri sono diminuiti di € 215755. Tale variazione è dovuta principalmente:
  - alla diminuzione di € 113.894 del “fondo quote inutilizzate e contributi vincolati” della Società della Salute dell’Alta Val di Cecina;
  - all’azzeramento degli “altri fondi” dell’ATO Toscana Costa, iscritti nel 2014 per € 99.589.
- La riduzione dei debiti di € 2.278.225 è principalmente imputabile alla diminuzione di € 2.444.899 registrata dall’Autorità Idrica Toscana, su cui rilevano per € 2.199.065 gli “altri debiti per attività svolta per c/terzi”
- I ratei e risconti passivi registrano un aumento per € 528.605. Su tale variazione incidono particolarmente:
  - l’aumento di € 1.235.079 registrato per il comune di Volterra comprensivo di un incremento € 1.032.187 dei “contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche”;
  - la diminuzione di € 709.850 dei “contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche” iscritti nel bilancio dell’Autorità Idrica Toscana.

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, nonché, a seguire, le ragioni degli scostamenti più significativi.

<b>BILANCIO CONSOLIDATO</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Valore della produzione	16.371.845	16.141.355
Costi della produzione	19.629.405	18.493.173
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-3.257.560</b>	<b>-2.351.818</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-64.405</b>	<b>-136.055</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>-38.579</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>1.267.251</b>	<b>338.401</b>
Imposte sul reddito	293.378	316.527
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-2.386.671</b>	<b>-2.465.999</b>

In relazione alle risultanze del conto economico consolidato 2015, sopra riportate, si evidenziano i maggiori scostamenti rilevabili rispetto al precedente esercizio:

- Il valore della produzione registra un incremento pari ad € 230.490. Le principali movimentazioni al suo interno riguardano:
  - Per il Comune di Volterra un aumento di € 95.194 sui cui hanno influito:
    - l’aumento di € 780.252 dei “proventi da tributi”;
    - la diminuzione di € 427.438 dei “Proventi da fondiperequativi”;
    - la diminuzione di € 676.153 dei “Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici”;
    - l’aumento di € 468.257 degli “Altri ricavi e proventi diversi”.
  - Per l’Azienda Servizi Val di Cecina un aumento di €140.207 su cui hanno influito:

- l'aumento di € 163.555 dei "Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici";
  - la diminuzione di € 23.348 degli "Altri ricavi e proventi diversi".
- Per l'Asp S. Chiara un aumento di € 206.030 su cui hanno influito:
  - l'aumento di € 213.502 dei "Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici";
  - la diminuzione di € 7.472 degli "Altri ricavi e proventi diversi".
- Per l'Autorità Idrica Toscana una diminuzione di €122.530 su cui hanno influito:
  - la diminuzione di € 134.811 degli "Altri ricavi e proventi diversi";
  - l'aumento di 12.281 dei "proventi da trasferimenti e contributi".
- Per la Società della Salute dell'Alta Val di Cecina una diminuzione di € 90.160 su cui hanno influito:
  - la diminuzione di € 929.668 degli "Altri ricavi e proventi diversi";
  - l'aumento di 839.508 dei "proventi da trasferimenti e contributi".
- I costi di produzione registrano un aumento di € 1136.232 su cui ha inciso l'aumento di € 1.064.610 registrato nel bilancio del Comune di Volterra, relativo principalmente:
  - all'aumento di € 128.856 degli "Acquisto di materieprime e/o beni di consumo";
  - all'aumento di € 1.156.920 delle "Prestazioni di servizi";
  - all'aumento di € 132.386 dei "trasferimenti e contributi";
  - alla diminuzione di € 559.796 degli "Ammortamenti e svalutazioni";
  - alla diminuzione di € 113.407 degli "Accantonamenti per rischi";
  - all'aumento di € 293.363 degli "oneri diversi di gestione".
- La gestione straordinaria presenta una variazione positiva di € 928.849. La variazione è dovuta principalmente ad una differenza positiva di € 1.238.291 per il Comune di Volterra ottenuta in seguito:
  - all'aumento di € 1.440.355 dei proventi straordinari;
  - all'aumento di € 202.064 degli oneri straordinari.

Rispetto all'esercizio 2014, si evidenzia che nella predisposizione del bilancio consolidato al 31.12.2015, sono stati apportati correttivi ad alcuni refusi formali presenti negli schemi del 2014, che non hanno tuttavia inciso sui valori economico patrimoniali riferiti al suddetto esercizio; nello specifico:

- i conferimenti da trasferimenti in conto capitale consolidati dal Bilancio dell'AIT per € 709.869) inseriti alla voce B3 – Altri fondi, sono stati spostati alla voce E II 1 a - contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche;
- sono stati aggiornati i valori dei conti d'ordine.

Si evidenzia infine che, con riferimento al consolidamento della partecipazione nell'ASP S. Chiara, rilevato che la normativa regionale in materia di Aziende di Servizi alla persona prevede, in caso di estinzione dell'Azienda, che la Giunta regionale individui un'altra azienda pubblica di servizi alla persona avente finalità identiche o analoghe, facente parte della medesima zona socio – sanitaria, si è proceduto a dare corso alle raccomandazioni della Commissione Arconet formulate nella seduta del 22 giugno 2016, che di seguito si riporta.

*“La Commissione passa all’esame delle proposte riguardanti l’allegato 4/4 al decreto legislativo n. 118 del 2011 e, in particolare, delle due ipotesi alternative di determinazione della quota di partecipazione delle amministrazioni pubbliche nelle fondazioni, ai fini dell’elaborazione del bilancio consolidato.*

*La prima ipotesi prevede che la quota di partecipazione delle amministrazioni pubbliche nelle fondazioni sia determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell’organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività della fondazione.*

*La seconda ipotesi di lavoro prevede che la quota di partecipazione sia determinata in proporzione alle quote del fondo patrimoniale conferito.*

*In entrambi i casi, 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.*

*La Commissione, dopo ampio dibattito, ritiene che, in considerazione della natura delle fondazioni, la seconda ipotesi non sia applicabile, e decide di adottare la prima ipotesi.”*

Sulla base di quanto sopra riportato, il risultato di esercizio ed il patrimonio netto riferibili all’ASP S. Chiara sono stati evidenziati, assimilando l’ente ad una fondazione, nel prospetto del Bilancio consolidato al 31.12.2015, come “Risultato economico dell’esercizio di pertinenza di terzi” e “Patrimonio netto di pertinenza di terzi”.

## **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).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2015 del Comune di Volterra, 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 2015 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti; con il progressivo affermarsi della nuova contabilità armonizzata 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 2015, 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.11895 del 30/07/2016.

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 2015 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

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione, 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.

Tra le operazioni infragruppo, si segnala la cessione di un terreno, per n importo pari ad euro 55.000,00 da parte della ASP S. Chiara nei confronti del Comune; tale operazione ha determinato, in capo all'ASP, una plusvalenza di euro 4.426,01, che rappresenta un utile infragruppo; il suddetto

valore incide per circa lo 0,14% sul totale dei ricavi caratteristici della stessa ASP; in tal senso, richiamato il punto 57 del Principio contabile OIC n. 17 (di seguito riportato), si ritiene che l'importo possa essere ritenuto irrilevante, anche ai fini di semplificare gli eventuali futuri riflessi fiscali infragruppo dell'operazione.

*“57. L'articolo 31, comma 3, D. Lgs. 127/91 prevede che possono non essere eliminati, indicandone il motivo nella nota integrativa, gli importi se irrilevanti relativi a:*

- *i crediti e i debiti tra le imprese incluse nel consolidamento;*
- *i proventi e gli oneri relativi ad operazioni effettuate fra le imprese medesime;*
- *gli utili e le perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra tali imprese e relative a valori compresi nel patrimonio”*

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

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 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 ciascuna delle imprese consolidate. 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.

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 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 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 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 31.12.2015, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2015 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento negativa pari a - 11.615.233,97, che è stata iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17. Tale differenza è attribuibile al consolidamento della partecipazione in ASP S. Chiara, la cui quota non è iscritta nell'attivo patrimoniale del Comune di Volterra.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2015.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Volterra	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2015 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2015 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolidamento
Azienda Servizi Val di Cecina S.p.A.	42,30%	Società partecipata	Proporzionale	42,30%	243.910,26	243.910,26	-
A.P.E.S. s.c.p.a.	3,00%	Società partecipata	Proporzionale	3,00%	43.034,67	43.034,64	0,03
ASP Santa Chiara	100%	Ente strumentale controllato	Integrale	100,00%	-	11.615.234,00	- 11.615.234,00
AIT	0,07%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	0,07%	2.595,47	2.595,47	-
ATO Costa	0,72%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	0,72%	3.511,98	3.511,98	-
Società della Salute Alta Val di Cecina	51,90%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	51,90%	-	-	-
Totale					<b>293.052,37</b>	<b>11.908.286,34</b>	<b>- 11.615.233,97</b>

\*\*\*

*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***

<b>Ente/ Società</b>	<b>Valori complessivi</b>	<b>% su tot. attivo</b>	<b>Valori consolidati</b>
Comune di Volterra	231.521,48	0,36%	231.521,48
Azienda Servizi Val di Cecina S.p.A.	-	-	-
A.P.E.S. s.c.p.a.	-	-	-
ASP Santa Chiara	-	-	-
AIT	.....	.....	.....
ATO Costa	.....	.....	.....
Società della Salute Alta Val di Cecina	-	-	-

#### **Comune di Volterra:**

Si tratta di contributi regionali non ancora riscossi per euro 70.166,89, canoni idrici per euro 60.776,56, proventi gestione piscina per euro 71.509,17, rimborsi di lavori effettuati su strada Ponsano per euro 28.873,50 e altre entrate per euro 195,36

### ***Debiti superiori a 5 anni***

<b>Ente/ Società</b>	<b>Valori complessivi</b>	<b>% su tot. passivo</b>	<b>Valori consolidati</b>
Comune di Volterra	1.597.827	2,47%	1.597.827
Azienda Servizi Val di Cecina S.p.A.	-	-	-
A.P.E.S. s.c.p.a.	1.131.895	5,70%	33.957
ASP Santa Chiara	762.577	28,74%	762.577
AIT	-	-	-
ATO Costa	-	-	-
Società della Salute Alta Val di Cecina	-	-	-

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

#### **Comune di Volterra:**

Mutui con Cassa Depositi e Prestiti e altri istituti bancari con piano di ammortamento di durata superiore al 31/12/2020.

#### **ASP Santa Chiara**

L'importo è relativo a debiti verso banche

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

<b>Ente/ Società</b>	<b>Valore</b>	<b>Nota</b>
Comune di Volterra	1.330.262	→ Impegni su esercizi futuri
Azienda Servizi Val di Cecina S.p.A.	-	-
A.P.E.S. s.c.p.a.	-	-
ASP Santa Chiara	374.611	→ € 13.611= Impegni su esercizi futuri: fideiussione rilasciata da C.R.Volterra spa a garanzia degli impegni assunti dall'Azienda nei confronti di ASA spa per forniture idriche € 1.000 = beni di terzi in uso € 360.000 = beni dati in uso a terzi: origina dalla cessazione di un

Ente/ Società	Valore	Nota
		comodato d'immobile a favore dell'Ass. Amici dei Musei di Volterra e dalla concessione in uso gratuito di un laboratorio didattico all'Ass. Mondo Nuovo di Volterra
AIT	2.513	→ Impegni su esercizi futuri
ATO Costa	-	-
Società della Salute Alta Val di Cecina	-	-

## 9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

### *Ratei e risconti attivi*

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Volterra	-	-	-
Azienda Servizi Val di Cecina S.p.A.	24.081	1,29%	10.186
A.P.E.S. s.c.p.a.	305.163	1,43%	9.155
ASP Santa Chiara	6.828	0,05%	6.828
AIT	-	-	-
ATO Costa	-	-	-
Società della Salute Alta Val di Cecina	-	-	-

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

#### Azienda Servizi Val di Cecina S.p.A.

L'importo è relativo a risconti attivi

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

L'importo è relativo a risconti attivi così dettagliati:

imposta di registro su locazioni

pagamenti 2011 € 301

pagamenti 2012 € 6.092

pagamenti 2013 € 11.374

pagamenti 2014 € 104.095

pagamenti 2015 € 78.842

altri risconti attivi € 104.459

#### ASP Santa Chiara

L'importo è composto da:

risconti su premi assicurativi anticipati € 5.232

altri di ammontare non apprezzabile € 1.596

### *Ratei e risconti passivi*

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Volterra	12.855.313	69,34%	12.855.313
Azienda Servizi Val di Cecina S.p.A.	12.570	0,81%	5.317
A.P.E.S. s.c.p.a.	-	-	-
ASP Santa Chiara	10.476	0,39%	10.476

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
AIT	26.854	0,03%	19
ATO Costa	-	-	-
Società della Salute Alta Val di Cecina	-	-	-

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

Comune di Volterra

L'importo fa riferimento a:

ratei passivi € 206.547,47

risconti passivi per contributi in conto capitale da amministrazioni pubbliche € 12.648.765,07

Azienda Servizi Val di Cecina S.p.A.

L'importo è relativo a ratei passivi

ASP Santa Chiara

L'importo è composto da:

ratei passivi su costi del personale € 6.509

ratei passivi su acquisto di servizi € 3.967

AIT

L'importo è riferito a contributi agli investimenti

***Altri accantonamenti***

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Volterra	-	-	-
Azienda Servizi Val di Cecina S.p.A.	-	-	-
A.P.E.S. s.c.p.a.	17.875	0,19%	536
ASP Santa Chiara	33.131	0,89%	33.131
AIT	-	-	-
ATO Costa	-	-	-
Società della Salute Alta Val di Cecina	16.507	0,81%	8.567

La voce "altri accantonamenti" è composta da:

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

L'importo è relativo ad un accantonamento effettuato per far fronte a situazioni di disagio economico dell'utenza (0,25% dei canoni di locazione fatturati nell'esercizio)

ASP Santa Chiara

L'importo comprende competenze al personale ed oneri connessi originanti dalla contrattazione decentrata integrativa

Società della Salute Alta Val di Cecina

L'importo è relativo ad accantonamenti di quote di contributi vincolati e non utilizzati nel 2015

## 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	79.088	-	79.088	0,52%	79.088
Azienda Servizi Val di Cecina S.p.A.	-	272	272	0,02%	115
A.P.E.S. s.c.p.a.	41.846	79.325	121.171	1,29%	3.635
ASP Santa Chiara	31.392	1.953	33.345	0,90%	33.345
AIT	321.984	-	321.984	0,26%	225
ATO Costa	-	-	-	-	-
Società della Salute Alta Val di Cecina	-	2	2	0,0001%	1

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

#### Comune di Volterra:

L'importo fa riferimento ad interessi passivi

#### Azienda Servizi Val di Cecina S.p.A.

L'importo è relativo a debiti verso banche

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

L'importo fa riferimento a:

scoperto di c/c utilizzato per il completamento dell'intervento edilizio di 36 alloggi realizzati per conto del comune di Pisa € 39.906

apertura di credito in conto corrente per anticipo su fatture per crediti verso la Regione Toscana (debiti verso banche) € 39.419

interessi passivi su depositi cauzionali, versati dagli assegnatari di fondi commerciali, da rimborsare all'atto della restituzione delle cauzioni € 287

interessi passivi su mutuo Bcc teleriscaldamento € 2.830

interessi passivi mutuo ipotecario (€ 1.300.000) € 2.881

interessi passivi su debiti per rientri € 35.847

#### ASP Santa Chiara

L'importo è composto da:

interessi bancari € 1.207

interessi fornitori € 2.183

interessi medio credito € 28.002

sconti o oneri finanziari € 293

altri oneri su operazioni finanziarie € 1.660

#### AIT

L'importo fa riferimento ad interessi passivi

#### Società della Salute Alta Val di Cecina

L'importo è relativo a spese bancarie addebitate sul conto di tesoreria

## 11. Gestione straordinaria

### Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Volterra	1.653.880	12,46%	1.653.880
Azienda Servizi Val di Cecina S.p.A.	431	0,03%	182
A.P.E.S. s.c.p.a.	70.441	0,69%	2.127
ASP Santa Chiara	258.624	7,38%	258.624
AIT	104.078.330	85,03%	72.855
ATO Costa	74.436	7,15%	536
Società della Salute Alta Val di Cecina	-	-	-

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

#### Comune di Volterra:

L'importo fa riferimento a:

sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo	€	1.653.509,44
plusvalenze patrimoniali	€	370,94

#### Azienda Servizi Val di Cecina S.p.A.

L'importo è relativo a sopravvenienze attive

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

L'importo fa riferimento a sopravvenienze attive derivanti da fatti per i quali la fonte del provento è estranea alla gestione ordinaria ed a altri componenti positivi relativi ad esercizi precedenti. Tra gli altri, si rilevano € 10.506 relativi al recupero di compensi, erogati in anni precedenti, corrisposti in eccedenza

#### ASP Santa Chiara

L'importo è composto da:

plusvalenze da alienazioni generate:	€	7.295
--------------------------------------	---	-------

dalla vendita di terreno in Volterra loc. "La Torricella", identificato al C.T. di Volterra, F. 94 part. 1291 e 1293;

dalla concessione dell'affrancazione di livelli nel comune di Cascina

proventi straordinari vari	€	251.329
----------------------------	---	---------

tra cui si rilevano:

donazione ricevuta da una Cliente di un appartamento ad uso abitativo sito in Livorno e non vincolato a patrimonio per € 113.229

credito sorto da garanzie ricevute ed onere di pari importo conseguente all'intera svalutazione dello stesso per € 134.100

#### AIT

Non specificato nei documenti reperiti

#### ATO Costa

Non specificato nei documenti reperiti



### ***Oneri straordinari***

<b>Ente/ Società</b>	<b>Valori complessivi</b>	<b>% su tot. comp.ti negativi</b>	<b>Valori consolidati</b>
Comune di Volterra	298.099	1,98%	298.099
Azienda Servizi Val di Cecina S.p.A.	4.759	0,28%	2.013
A.P.E.S. s.c.p.a.	126.279	1,35%	3.788
ASP Santa Chiara	335.920	9,06%	335.920
AIT	113.223.094	92,55%	79.256
ATO Costa	260.566	27,83%	1.876
Società della Salute Alta Val di Cecina	3	0,0001%	2

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

#### Comune di Volterra:

L'importo fa riferimento a:

sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	€	239.218,43
altri oneri straordinari	€	58.880,67

#### Azienda Servizi Val di Cecina S.p.A.

L'importo è relativo a:

sopravvenienze passive	€	4.755
altri oneri straordinari	€	4

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

L'importo è composto da:

sopravvenienze passive da riliquidazione di compensi tecnici da parte della Regione Toscana in misura inferiore a quanto rilevato come "fatture da emettere" negli esercizi precedenti	€	15.443
costi di competenza degli esercizi precedenti	€	89.210
interventi edilizi sostenute negli esercizi precedenti, coperte da contributi regionali, non riconosciute in sede di collaudo - tecnico amministrativo	€	21.626

#### ASP Santa Chiara

L'importo è composto da:

minusvalenze derivanti dalla vendita di porzione fabbricato in Volterra denominato "ex Pio Istituto dei Bonomini"	€	181.470
oneri straordinari vari	€	154.450
tra cui si rilevano indennità di cessata locazione corrisposta dall'Azienda in conseguenza del mancato rinnovo di un contratto di locazione commerciale per € 15.000		

#### AIT

Non specificato nei documenti reperiti

#### ATO Costa

Non specificato nei documenti reperiti

#### Società della Salute Alta Val di Cecina

L'importo fa riferimento ad arrotondamenti attivi

## 12. Compensi amministratori e sindaci

Non sono presenti compensi spettanti agli amministratori del Comune di Volterra per lo svolgimento di funzioni in imprese incluse nel consolidamento;

## 13. Strumenti derivati

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Volterra	-
Azienda Servizi Val di Cecina S.p.A.	-
A.P.E.S. s.c.p.a.	-
ASP Santa Chiara	-
AIT	-
ATO Costa	-
Società della Salute Alta Val di Cecina	-

Gli strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento sono riconducibili a:

In base alle informazioni acquisite non risultano strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento