



Comune di Pescia

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

PREMESSA

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

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

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

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

In particolare, deve consentire di:

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

Il “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

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

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

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

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

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

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

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

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

d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

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

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

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

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

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

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

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

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

pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Come indicato nel paragrafo 3.2 l'elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

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

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

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Pescia parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 177 del 9/9/2021 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2020.

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

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. CF. P.IVA 01530000478	VIA DEL VILLONE 4, PISTOIA (PT) C.S. 750.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	12,18%	12,18%	12,18%
CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE CF. 01183170461 P.IVA 01319900476	PIAZZA GIUSEPPE MAZZINI 1, PESCIA (PT) C.S. 10.329	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	SI	SI	50,00%	50,00%	50,00%
CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.) CF. 02460390376	VIA BERZANTINA, 30/10 - 40030 CASTEL DI CASIO (BO) C.S. 5.744.738	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	SI	SI	15,00%	15,00%	15,00%
SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE CF. P.IVA 91025730473	VIA CESARE BATTISTI 31, PESCIA (PT)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	SI	SI	10,87%	10,87%	10,87%
AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO CF. P.IVA 06209840484	VIALE POGGI, 2, FIRENZE (FI)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	SI	SI	0,86%	0,86%	0,86%
AUTORITA' IDRICA TOSCANA CF. 06209860482	VIA G. VERDI, 16 - 50122 (FI)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	SI	SI	0,19%	0,19%	0,19%
AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT) CF. 91030410475 P.IVA 01795720471	VIA SALVO D'ACQUISTO 10/12, PESCIA (PT) C.S. 50.000	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	SI	SI	100,00%	100,00%	100,00%
AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO CF. P.IVA 01064860479	VIA COLLE DEI FABBRI, 8 51017 PESCIA (PT) C.S. 419.143	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	SI	SI	100,00%	100,00%	100,00%

Esclusioni dal perimetro

Non ricorre la fattispecie

Elenco 2-Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. CF. P.IVA 01530000478	VIA DEL VILLONE 4, PISTOIA (PT) C.S. 750.000	SOCIETÀ PARTECIPATA	12,18%	12,18%	12,18%	PROPORZIONALE
CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE CF. 01183170461 P.IVA 01319900476	PIAZZA GIUSEPPE MAZZINI 1, PESCIA (PT) C.S. 10.329	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	50,00%	50,00%	50,00%	PROPORZIONALE
CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.) CF. 02460390376	VIA BERZANTINA, 30/10 - 40030 CASTEL DI CASIO (BO) C.S. 5.744.738	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	15,00%	15,00%	15,00%	PROPORZIONALE
SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE CF. P.IVA 91025730473	VIA CESARE BATTISTI 31, PESCIA (PT)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	10,87%	10,87%	10,87%	PROPORZIONALE
AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO CF. P.IVA 06209840484	VIALE POGGI, 2, FIRENZE (FI)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,86%	0,86%	0,86%	PROPORZIONALE
AUTORITÀ IDRICA TOSCANA CF. 06209860482	VIA G. VERDI, 16 - 50122 (FI)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,19%	0,19%	0,19%	PROPORZIONALE
AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT) CF. 91030410475 P.IVA 01795720471	VIA SALVO D'ACQUISTO 10/12, PESCIA (PT) C.S. 50.000	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00%	100,00%	100,00%	INTEGRALE
AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO CF. P.IVA 01064860479	VIA COLLE DEI FABBRI, 8 51017 PESCIA (PT) C.S. 419.143	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00%	100,00%	100,00%	INTEGRALE

Successivamente, con Nota Protocollo n. 31960/2021, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2020 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Comune di Pescia

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Pescia si chiude con un risultato economico positivo utile consolidato di € 457.093 (di cui utile consolidato pari a € 0 di pertinenza di terzi).

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

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

Comune di Pescia

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Valore della produzione	20.301.926	4.849.937	25.151.863	22.699.184	2.452.679
Costi della produzione	19.025.433	4.589.994	23.615.427	26.054.532	-2.439.105
Risultato della gestione operativa	1.276.493	259.943	1.536.436	-3.355.348	4.891.784
Proventi e oneri finanziari	-516.184	15.247	-500.937	-458.881	-42.056
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-288.923	0	-288.923	959.428	-1.248.351
Proventi e oneri straordinari	-5.538	-10.897	-16.435	-3.730.644	3.714.209
Imposte sul reddito	221.759	51.289	273.048	264.184	8.864
Risultato di esercizio	244.089	213.004	457.093	-6.849.629	7.306.722

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	COMUNE DI PESCIA	SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE	CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)	SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE
Valore della produzione (A)	20.229.063	795.323	3.601	745.693	1.957.982
Costi della produzione (B)	18.868.032	857.785	20.417	733.144	2.015.168
Risultato della gestione operativa (A-B)	1.361.031	-62.462	-16.816	12.549	-57.186
Proventi e oneri finanziari (C)	-516.184	-5.177	15.504	7.007	-34
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-288.923	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari (E)	-5.538	0	0	0	-11.703
Imposte sul reddito	221.759	4.100	0	11.361	7.583
Risultato di esercizio	328.627	-71.739	-1.312	8.195	-76.506

Conto economico	AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT)	AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO	Totale
Valore della produzione (A)	11.096	47.055	914.072	447.978	25.151.863
Costi della produzione (B)	13.204	45.955	728.001	333.721	23.615.427
Risultato della gestione operativa (A-B)	-2.108	1.100	186.071	114.257	1.536.436
Proventi e oneri finanziari (C)	4	-42	-1.481	-534	-500.937
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0	0	-288.923
Proventi e oneri straordinari (E)	88	-232	0	950	-16.435
Imposte sul reddito	258	336	18.804	8.847	273.048
Risultato di esercizio	-2.274	490	165.786	105.826	457.093

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € 1.536.436, superiore di € 259.943 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2019, invece, si registra un incremento di € 4.891.784.

Il Risultato di esercizio passa ad € 457.093 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-€ 500.937), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (-€ 288.923), del saldo della gestione straordinaria (-€ 16.435) e delle imposte sul reddito (€ 273.048).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2019 di € 7.306.722.

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

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

I componenti positivi della gestione, pari a € 25.151.863, segnano una espansione di € 2.452.679 rispetto al 2019, mentre i componenti negativi, pari a € 23.615.427, hanno subito un decremento di € 2.439.105.

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

Macro-classe A “Componenti positivi della gestione”	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da tributi	43,18%	10.860.944	13.174.290	-2.313.346
Proventi da fondi perequativi	8,16%	2.051.933	2.032.958	18.975
Proventi da trasferimenti e contributi	19,87%	4.996.549	472.027	4.524.522
Proventi da trasferimenti correnti	9,33%	2.347.256	453.231	1.894.025
Quota annuale di contributi agli investimenti	2,71%	682.291	2.286	680.005
Contributi agli investimenti	7,82%	1.967.002	16.510	1.950.492
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12,92%	3.250.180	4.203.419	-953.239
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,69%	424.113	183.098	241.015
Ricavi della vendita di beni	0,00%	0	0	0
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11,24%	2.826.067	4.020.321	-1.194.254
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0	-209.590	209.590
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,90%	227.538	-458.652	686.190
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00%	0	0	0
Altri ricavi e proventi diversi	14,97%	3.764.719	3.484.732	279.987
Totale della Macro-classe A	100,00%	25.151.863	22.699.184	2.452.679

Macro-classe B “Componenti negativi della gestione”	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,69%	163.233	165.100	-1.867
Prestazioni di servizi	47,41%	11.196.079	10.745.030	451.049

Utilizzo beni di terzi	0,82%	193.042	229.373	-36.331
Trasferimenti e contributi	10,99%	2.594.997	2.414.606	180.391
Personale	17,27%	4.077.928	4.411.517	-333.589
Ammortamenti e svalutazioni	16,79%	3.965.332	7.023.300	-3.057.968
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00%	371	0	371
Accantonamenti per rischi	0,00%	38	242.692	-242.654
Altri accantonamenti	0,75%	177.626	157.088	20.538
Oneri diversi di gestione	5,28%	1.246.781	665.826	580.955
Totale della Macro-classe B	100,00%	23.615.427	26.054.532	-2.439.105

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per € 500.937, con un peggioramento di € 42.056, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da partecipazioni	65,61%	15.510	42.302	-26.792
Altri proventi finanziari	34,39%	8.131	11.519	-3.388
Totale proventi finanziari	100,00%	23.641	53.821	-30.180
Interessi passivi	99,72%	523.083	501.675	21.408
Altri oneri finanziari	0,28%	1.495	11.027	-9.532
Totale oneri finanziari	100,00%	524.578	512.702	11.876
Totale della macro-classe C	100,00%	-500.937	-458.881	-42.056

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2019 una diminuzione di € 30.180.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2020 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

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

Gli **oneri finanziari**, pari a € 524.578, in aumento rispetto al 2019 di € 11.876, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Il tasso d'interesse medio pagato nel 2020 è stato pari al 2,53%.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	12.022	959.428	-947.406
Svalutazioni	100,00%	300.945	0	300.945
Totale della macro-classe D		-288.923	959.428	-1.248.351

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di -€ 16.435, con un miglioramento rispetto al 2019 di € 3.714.209.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,00%	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	7,54%	166.438	0	166.438
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	74,28%	1.639.847	274.236	1.365.611
Plusvalenze patrimoniali	18,18%	401.352	131	401.221
Altri proventi straordinari	0,00%	0	0	0
Totale proventi straordinari	100,00%	2.207.637	274.367	1.933.270
Trasferimenti in conto capitale	0,01%	270	0	270
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	98,38%	2.188.127	1.012.064	1.176.063
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0	2.989.719	-2.989.719
Altri oneri straordinari	1,60%	35.675	3.228	32.447
Totale oneri straordinari	100,00%	2.224.072	4.005.011	-1.780.939
Totale della Macro-classe E	100,00%	-16.435	-3.730.644	3.714.209

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2020

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2020.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Pescia e gli organismi del perimetro di consolidamento 2020 hanno reperito da soci e da terzi.

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

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0,00%	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	197.906	1.097.622	1,35%	1.295.528	430.424	865.104
Immobilizzazioni Materiali	71.906.325	2.849.519	77,97%	74.755.844	75.516.913	-761.069
Immobilizzazioni Finanziarie	3.904.144	-2.528.782	1,43%	1.375.362	9.388.582	-8.013.220
Totale Immobilizzazioni	76.008.375	1.418.359	80,76%	77.426.734	85.335.919	-7.909.185
Rimanenze	0	854.310	0,89%	854.310	612.710	241.600
Crediti	12.543.301	2.887.601	16,09%	15.430.902	12.422.537	3.008.365
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0,00%	0	0	0
Disponibilità Liquide	76.455	1.965.626	2,13%	2.042.081	1.948.930	93.151
Totale Attivo Circolante	12.619.756	5.707.537	19,12%	18.327.293	14.984.177	3.343.116
Ratei e Risconti Attivi	0	123.053	0,13%	123.053	81.000	42.053
TOTALE DELL'ATTIVO	88.628.131	7.248.949	100,00%	95.877.080	100.401.096	-4.524.016
Patrimonio Netto	36.837.361	117.222	38,54%	36.954.583	43.229.363	-6.274.780
di cui riserva di consolidamento		105.643	0,11%	105.643	11.291.424	-11.185.781
Fondi per Rischi e Oneri	224.871	2.383.963	2,72%	2.608.834	2.170.576	438.258
TFR	0	102.728	0,11%	102.728	131.670	-28.942
Debiti	29.186.884	4.516.118	35,15%	33.703.002	34.291.374	-588.372
Ratei e Risconti Passivi	22.379.015	128.918	23,48%	22.507.933	20.578.113	1.929.820
TOTALE DEL PASSIVO	88.628.131	7.248.949	100,00%	95.877.080	100.401.096	-4.524.016

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a € 95.877.080, di cui € 77.426.734 per immobilizzazioni, € 18.327.293 di capitale circolante e € 123.053 di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a € 1.295.528 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento € 0, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 100.821, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno € 131.443, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile € 5.434, avviamento € 29.829, Immobilizzazioni in corso ed acconti € 7.032, altre € 1.020.969.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a € 74.755.844 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (€ 34.744.224), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (33867966), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (6143654) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a € 1.375.362, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per € 0, alle Partecipazioni in imprese partecipate per € 112.610, alle Partecipazioni in altri soggetti per € 1.216.175, ai Crediti finanziari a lungo termine € 7.898 ed alla voce Altri titoli € 38.679.

L'**Attivo circolante** pari a € 18.327.293 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a € 854.310.
- **Crediti**, pari a € 15.430.902, distinguibili in Crediti di natura tributaria € 3.765.765, Crediti per trasferimenti e contributi € 5.401.324, Crediti verso clienti e utenti € 2.326.278, Altri crediti € 3.937.535;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a € 0, distinguibili in Partecipazioni € 0 e Altri titoli € 0.
- **Disponibilità liquide**, pari a € 2.042.081, distinguibili in Conto di tesoreria € 104.989, Altri depositi bancari e postali € 1.936.453, Denaro e valori in cassa € 639, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente € 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a € 123.053, di cui **ratei attivi** per € 48.247 e **risconti attivi** per € 74.806.

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI PESCIA	SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE	CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)	SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	1.112.309	832	0	136.843	10.795
Immobilizzazioni Materiali	71.906.325	500.216	1.240.516	246.982	249.584
Immobilizzazioni Finanziarie	151.289	124	1.215.600	349	0
Totale Immobilizzazioni	73.169.923	501.172	2.456.116	384.174	260.379
Rimanenze	0	852.032	0	2.278	0
Crediti	12.460.634	432.011	70.048	551.301	1.222.850
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0	0
Disponibilità Liquide	76.455	146.301	10.105	1.493.130	92.066
Totale Attivo Circolante	12.537.089	1.430.344	80.153	2.046.709	1.314.916
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	7.246	244	5.172	354
TOTALE DELL'ATTIVO	85.707.012	1.938.762	2.536.513	2.436.055	1.575.649
Stato Patrimoniale	AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT)	AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	0	15	519	34.215	1.295.528
Immobilizzazioni Materiali	110	5.569	157.999	448.543	74.755.844
Immobilizzazioni Finanziarie	0	0	7.742	258	1.375.362
Totale Immobilizzazioni	110	5.584	166.260	483.016	77.426.734
Rimanenze	0	0	0	0	854.310
Crediti	229	22.449	171.810	499.570	15.430.902
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0	0
Disponibilità Liquide	13.546	91.443	53.766	65.269	2.042.081
Totale Attivo Circolante	13.775	113.892	225.576	564.839	18.327.293
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	0	46.725	63.312	123.053
TOTALE DELL'ATTIVO	13.885	119.476	438.561	1.111.167	95.877.080

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a € 95.877.080, di cui € 36.954.583 a titolo di Patrimonio Netto, € 2.608.834 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 102.728 per Trattamento di Fine Rapporto, € 33.703.002 a titolo di Debito e € 22.507.933 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di Patrimonio Netto rispetto al Bilancio consolidato 2019 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Fondo di dotazione beni indispong./opere da realizzare	-26.830.611	-26.288.609	-542.002
Riserve	63.328.101	76.367.601	-13.039.500
da risultato economico di esercizi precedenti	-4.436.038	11.291.424	-15.727.462
da capitale	3.464.900	3.464.900	0
da permessi di costruire	710.666	405.575	305.091
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	61.606.012	61.205.702	400.310
altre riserve indisponibili	1.982.561	0	1.982.561
Risultato economico dell'esercizio	457.093	-6.849.629	7.306.722
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	36.954.583	43.229.363	-6.274.780
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0	0
Totale Patrimonio Netto	36.954.583	43.229.363	-6.274.780

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 36.954.583 segna una diminuzione di € 6.274.780 rispetto al Bilancio Consolidato 2019 ed un incremento di € 117.222 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste di Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2020, che hanno un valore di € 2.608.834, si articolano in: per trattamento di quiescenza € 0, per imposte € 0, altri € 2.608.834 e fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri € 0.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2020 ammonta ad un valore pari a € 102.728, diminuzione di € 28.942 rispetto all'anno precedente.

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

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 33.703.002; registrano un incremento di € 4.516.118 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di € 588.372.

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 20.770.721 e Debiti di funzionamento per € 12.932.281.

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

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a € 564.971.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2019 l'indebitamento finanziario segna un incremento di € 900.497.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 8.889.052 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e

acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a € 847.223.

Debiti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Debiti da finanziamento	20.770.721	19.870.224	900.497
Debiti verso fornitori	8.889.052	9.736.275	-847.223
Acconti	693.460	520.897	172.563
Debiti per trasferimenti e contributi	588.332	749.499	-161.167
Altri debiti	2.761.437	3.414.479	-653.042
Totale Debiti	33.703.002	34.291.374	-588.372

I Ratei passivi sono pari a € 370.913, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 22.137.020.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 22.060.738.

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

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI PESCIA	SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE	CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)	SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE
Patrimonio Netto	36.826.117	-71.739	-1.312	8.195	-76.506
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	105.643	0	0	0	0
Fondi per Rischi e Oneri	224.871	78.131	0	1.370.215	567.042
TFR	0	63.441	0	25.623	0
Debiti	29.100.616	2.067.811	7.165	184.784	783.456
Ratei e Risconti Passivi	22.379.015	662	0	44	173

TOTALE DEL PASSIVO	88.530.619	2.138.306	5.853	1.588.861	1.274.165
---------------------------	-------------------	------------------	--------------	------------------	------------------

Stato Patrimoniale	AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO	AUTORITÀ IDRICA TOSCAN A	AZIENDA SPECIAL E MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT)	AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO	Totale
Patrimonio Netto	-2.274	490	165.786	105.826	36.954.583
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0	0	0	0	105.643
Fondi per Rischi e Oneri	430	430	0	367.715	2.608.834
TFR	0	0	13.664	0	102.728
Debiti	699	31.093	390.729	1.136.649	33.703.002
Ratei e Risconti Passivi	0	76.224	51.792	23	22.507.933
TOTALE DEL PASSIVO	-1.145	108.237	621.971	1.610.213	95.877.080

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2020

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

Nel mese di marzo 2020, l'emergenza sanitaria legata al Coronavirus ha raggiunto una diffusione ampia all'interno del territorio ove opera il Gruppo che, fin dall'inizio dell'emergenza, ha gestito la situazione in modo proattivo sotto differenti aspetti.

L'emergenza pandemica da Covid-19 ha impattato notevolmente sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale. I principali effetti sui valori di bilancio devono pertanto reputarsi di competenza di questo esercizio e possono essere rappresentati da: contrazione dei ricavi per diminuzione della domanda e restrizioni imposte dalla legge, difficoltà di recupero dei crediti verso imprese in difficoltà, impatti sui prezzi delle commodity...

L'Ente capogruppo e le società del Gruppo hanno subito avviato la valutazione degli effetti di tale pandemia sulla propria attività al fine di garantire la salute dei propri dipendenti, nonché della cittadinanza servita. Quindi hanno adottato misure per la riduzione del rischio di contagio nel rispetto delle linee guida emanate dal Governo italiano.

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

Anche il 2021 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa del continuo perdurare della pandemia da Covid-19 e dello sviluppo delle varianti del virus.

Si valutano i potenziali impatti dell'emergenza sul business, sulla situazione finanziaria e sulla performance economica. A riguardo, in considerazione della continua evoluzione dell'emergenza sanitaria, dei suoi effetti e dei relativi provvedimenti che verranno assunti dal Governo, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo
Amministrazione Pubblica Comune di Pescia*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Pescia*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con
specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

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

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Giova qui ricordare che le ultime modifiche apportate al suddetto allegato 4/4 hanno apportato sostanziali modifiche alla determinazione delle soglie di rilevanza delle società partecipate, come descritto in premessa al presente documento.

Il Comune di Pescia è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2020. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

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

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

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

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017 (http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Pescia per l'Esercizio 2020 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 177 del 9/9/2021 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso, con Nota Protocollo n. 31960 del 09.09.2021 a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 177/2021 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2020, 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 nei successivi paragrafi.

3. La composizione del Gruppo Comune di Pescia

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

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

Come da Delibera di Giunta nr. 177 del 9/9/2021 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. CF. P.IVA 01530000478	VIA DEL VILLONE 4, PISTOIA (PT) C.S. 750.000	SOCIETÀ PARTECIPATA	12,18%	12,18%	12,18%	PROPORZIONALE
CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE CF. 01183170461 P.IVA 01319900476	PIAZZA GIUSEPPE MAZZINI 1, PESCIA (PT) C.S. 10.329	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	50,00%	50,00%	50,00%	PROPORZIONALE
CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.) CF. 02460390376	VIA BERZANTINA, 30/10 - 40030 CASTEL DI CASIO (BO) C.S. 5.744.738	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	15,00%	15,00%	15,00%	PROPORZIONALE
SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE CF. P.IVA 91025730473	VIA CESARE BATTISTI 31, PESCIA (PT)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	10,87%	10,87%	10,87%	PROPORZIONALE
AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO CF. P.IVA 06209840484	VIALE POGGI, 2, FIRENZE (FI)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,86%	0,86%	0,86%	PROPORZIONALE
AUTORITÀ IDRICA TOSCANA CF. 06209860482	VIA G. VERDI, 16 - 50122 (FI)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,19%	0,19%	0,19%	PROPORZIONALE
AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT) CF. 91030410475 P.IVA 01795720471	VIA SALVO D'ACQUISTO 10/12, PESCIA (PT) C.S. 50.000	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00%	100,00%	100,00%	INTEGRALE
AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO CF. P.IVA 01064860479	VIA COLLE DEI FABBRI, 8 51017 PESCIA (PT) C.S. 419.143	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00%	100,00%	100,00%	INTEGRALE

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

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT)	914.072	0	0,00%
AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO	447.978	0	0,00%
CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE	3.601	0	0,00%
CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)	745.693	82.157	11,02%
SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE	2.032.686	74.704	3,68%
AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI	11.181	85	0,76%

Comune di Pescia

RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO			
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	47.055	0	0,00%
SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	811.075	455	0,06%

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

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI PESCIA	100,00%	3.488.450	85,54%
SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	12,18%	140.732	3,45%
CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE	50,00%	0	0,00%
CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)	15,00%	62.965	1,54%
SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE	10,87%	110.124	2,70%
AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO	0,86%	2.308	0,06%
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	0,19%	4.852	0,12%
AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT)	100,00%	100.195	2,46%
AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO	100,00%	168.324	4,13%
Totale		4.077.950	100,00%

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Pescia ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, le seguenti perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento:

Organismo partecipato	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate
SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	
CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE	
CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)	
SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE	
AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO	
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	

AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT)	
AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO	

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

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa
CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE	13 - Tutela della salute
AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT)	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO	13 - Tutela della salute

Si allega l'elenco delle missioni:

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

MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
MISSIONE	13	Tutela della salute
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
MISSIONE	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche
MISSIONE	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
MISSIONE	19	Relazioni internazionali
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti
MISSIONE	50	Debito pubblico
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi

4. I criteri di valutazione applicati

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

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

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

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

5. Le operazioni infragruppo

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

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

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

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo 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 2020 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2020 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2020, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2020 all'interno del Gruppo Comune di Pescia, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

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

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

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti (Ricavi infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i costi infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo, i crediti infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i debiti infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo e così via) al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

In base alle motivazioni sopra riportate i disallineamenti dei saldi reciproci vengono riportate nelle scritture di elisione come importo delle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti che "quadrano" il totale algebrico delle movimentazioni in dare e in avere operate con le scritture di elisione delle partite infragruppo.

A ben vedere infatti il risultato contabile di un allineamento del saldo reciproco effettuato con una preventiva scrittura di pre-consolidamento e poi con una successiva scrittura di elisione dei saldi così allineati è analogo a quello che si ottiene operando l'allineamento direttamente nella scrittura di elisione.

Esempio: se ad un Comune capogruppo risultano ricavi infragruppo verso la Società A pari a 10€ e contestualmente alla Società risultano costi infragruppo verso il Comune capogruppo pari a 6€, valutato che occorre adeguare il valore dei costi della Società A, si effettua la scrittura di pre-consolidamento:

Costo Società A @ Riserve per risultato economico di esercizi precedenti	4 €
Successivamente si elidono i saldi reciproci riallineati Ricavi Comune @ Costo Società A	10 €

Se invece elido, in base alle considerazioni effettuate in merito alla natura del disallineamento, i Ricavi infragruppo risultanti al Comune capogruppo contro i Costi

infragruppo registrati dalla Società A, effettuando in tale sede il riallineamento, avremo la seguente scrittura:

Ricavi Comune Capogruppo	A	Diversi	10 €
	A	Costi Società A	6 €
		Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	4 €

La procedura di rideterminazione dei saldi posta in essere dall'Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

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.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

Si evidenzia che nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

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

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

Si evidenziano le discordanze emerse:

<i>SOGGETTO DICHIARANTE</i>	<i>SOGGETTO CONTROPARTE</i>	<i>NATURA DELL'IMPORTO</i>	<i>DATI PER LA CONTROPARTE</i>	<i>DATI PER CAPOGRUPPO</i>	<i>DIFFERENZA</i>
COMUNE DI PESCIA	AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO	DEBITI	4003,62	0,00	4003,62
COMUNE DI PESCIA	AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO	CREDITI	64034,94	0,00	64034,94
COMUNE DI PESCIA	CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)	DEBITI	518510,67	472774,44	45736,23
COMUNE DI PESCIA	CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)	COSTI	0,00	547711,00	-547711,00
COMUNE DI PESCIA	SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE	DEBITI	501827,30	138854,66	362972,64
COMUNE DI PESCIA	AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO	RICAVI	2500,00	0,00	2500,00
COMUNE DI PESCIA	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	CREDITI	237178,00	340508,63	-103330,63
COMUNE DI PESCIA	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	RICAVI	0,00	289357,16	-289357,16
COMUNE DI PESCIA	SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	DEBITI	400,00	2121,08	-1721,08
COMUNE DI PESCIA	SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	CREDITI	65743,66	84753,08	-19009,42
COMUNE DI PESCIA	SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	RICAVI	0,00	5057,20	-5057,20
COMUNE DI PESCIA	SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	COSTI	129327,00	3737,08	125589,92

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

Nel bilancio consolidato della capogruppo i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta.

I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

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 consolidamento.

La differenza di consolidamento 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 data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta.

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 Pescia, 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.

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 consolidamento 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.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento da annullamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2020 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate) le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto correntemente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento da annullamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

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

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di consolidamento da annullamento può essere imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di distinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, può essere contabilizzata in una voce di riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento". La differenza iniziale negativa da annullamento che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se

relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", tra le passività patrimoniali consolidate. Tale fondo può essere utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto. L'utilizzo del fondo, rilevato contabilmente con separata evidenza nei proventi straordinari, va poi effettuato a prescindere dall'effettiva manifestazione delle perdite attese.

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali "a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 "Immobilizzazioni immateriali". Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione". Su quest'ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 "Oneri".

Il prospetto di bilancio consolidato attualmente in vigore ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 contempla tuttavia ancora al Conto economico le lettere D) e E) relative alla gestione straordinaria, in ragione della scelta operata dalla commissione ARCONET, assunta in considerazione della non applicabilità del D.Lgs. n. 139/2015 agli enti locali, di non procedere quindi a significative modifiche degli schemi armonizzati di Conto economico e stato patrimoniale. In ordine a queste considerazioni generali si ritiene pertanto opportuno allocare il residuo della differenza da annullamento non allocabile

sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata alla voce di Conto Economico Ex D.Lgs. n.118/2011 E 25 d) "Altri oneri straordinari".

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

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO				
ORGANISMI PARTECIPATI	Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	Quota di patrimonio netto da annullare	Valore della partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Differenza di Annullamento
AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT)	-183.410 €	-183.410 €	0 €	183.410 €
AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO	-507.735 €	-507.735 €	0 €	507.735 €
CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE	2.530.660 €	2.530.660 €	2.530.662 €	2 €
CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)	924.970 €	924.970 €	915.109 €	-9.861 €
SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE	281.329 €	281.329 €	281.329 €	0 €
AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO	14.967 €	14.967 €	14.967 €	0 €
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	10.788 €	10.788 €	10.788 €	0 €
SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	-223.256 €	-223.256 €	0 €	223.256 €
Totale	2.848.313 €	2.848.313 €	3.752.855 €	904.542 €

Dato che non è possibile né imputare, in tutto o in parte, a decurtazione delle attività e passività iscritte in bilancio, nei limiti dati dall' OIC n.17, né ricondurre alla previsione di risultati economici favorevoli, le differenze di consolidamento da annullamento negative sopra evidenziate, tale "eccedenza" negativa viene contabilizzata, come esposto nei precedenti paragrafi, iscrivendola fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, secondo i punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell'OIC n.17.

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica.

La differenza di consolidamento è pari a € -95.782e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti/Riserve indisponibili.

L'importo complessivo delle differenze di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	4.004	0	DA: AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII3 (ASP X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	64.035	DA: AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D5d (ASP X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	51.342	0	DA: AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO ELISIONE CREDITI CII3 (ASP X SDS)	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	6.860	0	DA: CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.) PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII1b (COSEA X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	82.157	0	DA: CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.) PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A4c (COSEA X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	39.455	0	DA: SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII3 (SDS X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	22	0	DA: AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO PRECONSOLIDAMENTO COSTI B13 (ATO X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	196	0	DA: AUTORITÀ IDRICA TOSCANA PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D4e (AIT X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	550	DA: AUTORITÀ IDRICA TOSCANA PRECONSOLIDAMENTO COSTI B18 (ATO X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	210	DA: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII3 (SPES X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	2.315	0	DA: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D2 (SPES X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	616	DA: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. PRECONSOLIDAMENTO COSTI B18 (SPES X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	14.434	DA: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A6/A4c (SPES X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0	863	DA: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A6/A4c (SPES X COMUNE)	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	2.530.662	0	DA: Comune di Pescia Annullamento partecipazione CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	915.109	0	DA: Comune di Pescia Annullamento partecipazione CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.) voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	281.329	0	DA: Comune di Pescia Annullamento partecipazione SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	14.967	0	DA: Comune di Pescia Annullamento partecipazione AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO voce SPA.BIV	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	10.788	0	DA: Comune di Pescia Annullamento partecipazione AUTORITÀ IDRICA TOSCANA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0	50.000	DA: AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT) Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	233.410	0	DA: AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT) Ann. Patr. N. AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	419.143	DA: AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO Ann.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO

Comune di Pescia

			Patr. N. AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO	NETTO
Riserva	926.878	0	DA: AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO Ann. Patr. N. AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	5.164	DA: CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE Ann. Patr. N. CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	2.525.496	DA: CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE Ann. Patr. N. CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	861.711	DA: CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.) Ann. Patr. N. CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	63.259	DA: CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.) Ann. Patr. N. CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	6.975	0	DA: SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE Ann. Patr. N. SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	288.304	DA: SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE Ann. Patr. N. SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	8.516	DA: AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO Ann. Patr. N. AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	6.451	DA: AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO Ann. Patr. N. AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	8.861	DA: AUTORITA' IDRICA TOSCANA Ann. Patr. N. AUTORITA' IDRICA TOSCANA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1.927	DA: AUTORITA' IDRICA TOSCANA Ann. Patr. N. AUTORITA' IDRICA TOSCANA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	91.350	DA: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. Ann. Patr. N. SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	449.599	0	DA: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. Ann. Patr. N. SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	134.993	DA: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. Ann. Patr. N. SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	183.410	DA: Comune di Pescia Allocazione differenza di annullamento positiva AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT)	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	507.735	DA: Comune di Pescia Allocazione differenza di annullamento positiva AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	2	DA: Comune di Pescia Allocazione differenza di annullamento positiva CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	9.861	0	DA: Comune di Pescia Allocazione differenza di annullamento negativa CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	223.256	DA: Comune di Pescia Allocazione differenza di annullamento positiva SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	105.643	DA: Comune di Pescia Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	0	105.643	DA: Comune di Pescia Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	51.342	0	DA: Comune di Pescia Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	54.301	0	DA: Comune di Pescia Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad € -4.436.038e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Pescia	-4.340.256
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	-95.782
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	-4.436.038

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

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

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

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	COMUNE DI PESCIA	SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE	CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)	SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE
1) Verso clienti	0	0	0	0	0
2) Verso imprese controllate	0	0	0	0	0
3) Verso imprese collegate	0	0	0	0	0
4) Verso Controllanti	0	0	0	0	0
4-bis) Per crediti tributari	0	0	0	0	0
4-ter) Per imposte anticipate	0	0	0	0	0
5) Verso altri	0	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0	0

Comune di Pescia

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT)	AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO	Totale
1) Verso clienti	0	0	0	0	0
2) Verso imprese controllate	0	0	0	0	0
3) Verso imprese collegate	0	0	0	0	0
4) Verso Controllanti	0	0	0	0	0
4-bis) Per crediti tributari	0	0	0	0	0
4-ter) Per imposte anticipate	0	0	0	0	0
5) Verso altri	0	82	0	0	82
Totale	0	82	0	0	82

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI PESCIA	SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE	CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)	SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE
1) Obbligazioni	0	0	0	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0
4) Debiti verso banche	0	153.117	0	0	0
5) Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0
6) Acconti	0	0	0	0	0
7) Debiti verso fornitori	0	0	0	0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0	0	0	0	0
12) Debiti tributari	0	0	0	0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0
14) Altri debiti	0	0	0	0	0

Totale	0	153.117	0	0	0
---------------	----------	----------------	----------	----------	----------

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT)	AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO	Totale
1) Obbligazioni	0	0	0	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0
4) Debiti verso banche	0	0	0	0	153.117
5) Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0
6) Acconti	0	0	0	0	0
7) Debiti verso fornitori	0	2.420	0	883.682	886.102
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0	0	0	0	0
12) Debiti tributari	0	0	0	0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0
14) Altri debiti	0	0	0	0	0
Totale	0	2.420	0	883.682	1.039.219

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

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

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

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI PESCIA	SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE	CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)	SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE
Ratei attivi					
Altri	0	0	0	1.518	4
costi anticipati	0	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0	0
Tot Ratei attivi	0	0	0	1.518	4
Risconti attivi					
Assicurazioni	0	0	0	0	0
Canoni di locazione	0	0	0	0	0
Altri	0	7.246	244	3.654	350
Tot Risconti attivi	0	7.246	244	3.654	350
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	7.246	244	5.172	354
Ratei e risconti attivi	AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT)	AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO	Totale
Ratei attivi					
Altri	0	0	46.725	0	48.247
costi anticipati	0	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0	0
Tot Ratei attivi	0	0	46.725	0	48.247
Risconti attivi					
Assicurazioni	0	0	0	0	0
Canoni di locazione	0	0	0	0	0
Altri	0	0	0	63.312	74.806
Tot Risconti attivi	0	0	0	63.312	74.806
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	0	46.725	63.312	123.053

Comune di Pescia

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI PESCIA	SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE	CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)	SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE
Ratei passivi					
Altri	0	662	0	0	162
Bancari	0	0	0	0	0
Salario accessorio	318.274	0	0	0	0
Tot Ratei passivi	318.274	662	0	0	162
Risconti passivi					
Contributo c/impianti	0	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	22.060.738	0	0	0	0
Altri	3	0	0	44	11
Tot Risconti passivi	22.060.741	0	0	44	11
Totale Ratei e Risconti Passivi	22.379.015	662	0	44	173
Ratei e risconti passivi	AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT)	AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO	Totale
Ratei passivi					
Altri	0	0	51.792	23	52.639
Bancari	0	0	0	0	0
Salario accessorio	0	0	0	0	318.274
Tot Ratei passivi	0	0	51.792	23	370.913
Risconti passivi					
Contributo c/impianti	0	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	0	0	0	0	22.060.738
Altri	0	76.224	0	0	76.282
Tot Risconti passivi	0	76.224	0	0	22.137.020
Totale Ratei e Risconti Passivi	0	76.224	51.792	23	22.507.933

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI PESCIA	SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE	CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)	SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE
Acc.to per rischi potenziali	0	0	0	0	0

rischi su crediti	899.210	0	0	9.329	0
...	0	0	0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	899.210	0	0	9.329	0
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0	0	0
manutenzioni	0	0	0	0	0
Altri	2.929	0	0	144.980	0
Tot Altri accantonamenti	2.929	0	0	144.980	0
Totale Accantonamenti	902.139	0	0	154.309	0
Accantonamenti per rischi	AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT)	AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0	38	0	0	38
rischi su crediti	0	0	0	80.728	989.267
...	0	0	0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	0	38	0	80.728	989.305
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0	0	0
manutenzioni	0	0	0	0	0
Altri	0	38	0	0	147.947
Tot Altri accantonamenti	0	38	0	0	147.947
Totale Accantonamenti	0	76	0	80.728	1.137.252

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

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI PESCIA	SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE	CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)	SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE
Interessi su prestiti obbligazionari	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0	0	0

Comune di Pescia

Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	516.206	0	0	0	34
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0	6.267	0	0	0
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllate	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0	0	0
Altri	0	0	12	2	0
Totale Oneri Finanziari	516.206	6.267	12	2	34
Oneri finanziari	AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT)	AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0	0	0	0	516.240
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0	42	0	534	6.843
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllate	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0	14
Totale Oneri Finanziari	0	42	0	534	523.097

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

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

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

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

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

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

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

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI PESCIA	SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE	CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)	SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE
Proventi straordinari					
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.625.023	0	0	0	5.784
Permessi di Costruire	0	0	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali	401.352	0	0	0	0
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0	0
Totale proventi	2.026.375	0	0	0	5.784

Comune di Pescia

Oneri straordinari					
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.170.573	0	0	0	17.487
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0	0
Altri	27.778	0	0	0	0
Totale oneri	2.198.351	0	0	0	17.487
Totale Proventi e Oneri Straordinari	-171.976	0	0	0	-11.703

Oneri e proventi straordinari	AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT)	AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO	Totale
Proventi straordinari					
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	88	105	0	8.847	1.639.847
Permessi di Costruire	0	0	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali	0	0	0	0	401.352
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0	0
Totale proventi	88	105	0	8.847	2.041.199
Oneri straordinari					
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0	67	0	0	2.188.127
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0	0
Altri	0	270	0	7.897	35.945
Totale oneri	0	337	0	7.897	2.224.072
Totale Proventi e Oneri Straordinari	88	-232	0	950	-182.873

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

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

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera di nomina del C.C. n. 19 del 25/02/2021.

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

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

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

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

Compensi cariche sociali	COMUNE DI PESCIA	SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE	CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)	SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE
Amministratori	0	50.360	0	44.451	0
Revisori	72.500	0	0	0	0
Sindaci	0	16.195	0	16.308	0
Totale	72.500	66.555	0	60.759	0

Compensi cariche sociali	AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT)	AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO	Totale
Amministratori	0	0	330	0	95.141
Revisori	0	0	4.500	3.219	80.219
Sindaci	0	0	0	0	32.503
Totale	0	0	4.830	3.219	207.863

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

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

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

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

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

Operazione	Dare	Avere	Descrizione
Da: AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT) A: Comune di Pescia	71.697	0	ELISIONE CREDITI CII1b - DEBITI D5d (COMUNE / MEFIT)
Da: AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT) A: Comune di Pescia	0	71.697	ELISIONE CREDITI CII1b - DEBITI D5d (COMUNE / MEFIT)
Da: AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT) A: Comune di Pescia	0	71.697	ELISIONE RICAVI A1 - COSTI B18 (COMUNE / MEFIT)
Da: AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT) A: Comune di Pescia	71.697	0	ELISIONE RICAVI A1 - COSTI B18 (COMUNE / MEFIT)
Da: AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO A: AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO	0	4.004	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII3 (ASP X COMUNE)
Da: AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP)	4.004	0	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII3 (ASP X COMUNE)

Comune di Pescia

SAN DOMENICO A: AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO			
Da: AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO A: AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO	64.035	0	PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D5d (ASP X COMUNE)
Da: AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO A: AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO	0	64.035	PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D5d (ASP X COMUNE)
AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO ELISIONE CREDITI CII3 (ASP X SDS)	0	51.342	ELISIONE CREDITI CII3 (ASP X SDS)
AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO ELISIONE CREDITI CII3 (ASP X SDS)	51.342	0	ELISIONE CREDITI CII3 (ASP X SDS)
Da: CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.) A: CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)	0	6.860	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII1b (COSEA X COMUNE)
Da: CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.) A: CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)	6.860	0	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII1b (COSEA X COMUNE)
Da: CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.) A: Comune di Pescia	0	70.916	ELISIONE DEBITI D2/D5d - CREDITI CII1b (COMUNE / COSEA)
Da: CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.) A: Comune di Pescia	65.252	0	ELISIONE DEBITI D2/D5d - CREDITI CII1b (COMUNE / COSEA)
Da: CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.) A: Comune di Pescia	5.664	0	ELISIONE DEBITI D2/D5d - CREDITI CII1b (COMUNE / COSEA)
Da: CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.) A: CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)	0	82.157	PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A4c (COSEA X COMUNE)
Da: CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.) A: CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)	82.157	0	PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A4c (COSEA X COMUNE)
Da: CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.) A: Comune di Pescia	82.157	0	ELISIONE COSTI B10/B18 - RICAVI A4c (COMUNE / COSEA)
Da: CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.) A: Comune di Pescia	0	79.214	ELISIONE COSTI B10/B18 - RICAVI A4c (COMUNE / COSEA)
Da: CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.) A: Comune di Pescia	0	2.943	ELISIONE COSTI B10/B18 - RICAVI A4c (COMUNE / COSEA)
Da: SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE A: SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE	0	39.455	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII3 (SDS X COMUNE)
Da: SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE A: SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE	39.455	0	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII3 (SDS X COMUNE)
Da: SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE A: Comune di Pescia	0	15.094	ELISIONE DEBITI D4b - CREDITI CII3 (COMUNE X SDS)
Da: SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE A: Comune di Pescia	15.094	0	ELISIONE DEBITI D4b - CREDITI CII3 (COMUNE X SDS)
Da: SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE A: Comune di Pescia	74.704	0	ELISIONE COSTI B12a - RICAVI A3c (COMUNE / SDS)
Da: SOCIETÀ DELLA SALUTE (SDS) VALDINIEVOLE A: Comune di Pescia	0	74.704	ELISIONE COSTI B12a - RICAVI A3c (COMUNE / SDS)
Da: AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO A: AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO	0	22	PRECONSOLIDAMENTO COSTI B13 (ATO X COMUNE)
Da: AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO A: AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO	22	0	PRECONSOLIDAMENTO COSTI B13 (ATO X COMUNE)
Da: AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO A: Comune di Pescia	85	0	ELISIONE COSTI B18 - RICAVI A3a (COMUNE - ATO)

Comune di Pescia

Da: AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI (ATO) TOSCANA CENTRO A: Comune di Pescia	0	85	ELISIONE COSTI B18 - RICAVI A3a (COMUNE - ATO)
Da: AUTORITA' IDRICA TOSCANA A: AUTORITA' IDRICA TOSCANA	0	196	PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D4e (AIT X COMUNE)
Da: AUTORITA' IDRICA TOSCANA A: AUTORITA' IDRICA TOSCANA	196	0	PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D4e (AIT X COMUNE)
Da: AUTORITA' IDRICA TOSCANA A: Comune di Pescia	647	0	ELISIONE CREDITI CII4c - DEBITI D4e (COMUNE / ATO)
Da: AUTORITA' IDRICA TOSCANA A: Comune di Pescia	0	647	ELISIONE CREDITI CII4c - DEBITI D4e (COMUNE / ATO)
Da: AUTORITA' IDRICA TOSCANA A: AUTORITA' IDRICA TOSCANA	550	0	PRECONSOLIDAMENTO COSTI B18 (ATO X COMUNE)
Da: AUTORITA' IDRICA TOSCANA A: AUTORITA' IDRICA TOSCANA	0	550	PRECONSOLIDAMENTO COSTI B18 (ATO X COMUNE)
Da: AUTORITA' IDRICA TOSCANA A: Comune di Pescia	0	550	ELISIONE RICAVI A8 - COSTI B18 (COMUNE / ATO)
Da: AUTORITA' IDRICA TOSCANA A: Comune di Pescia	550	0	ELISIONE RICAVI A8 - COSTI B18 (COMUNE / ATO)
Da: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. A: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	210	0	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII3 (SPES X COMUNE)
Da: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. A: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	0	210	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII3 (SPES X COMUNE)
Da: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. A: Comune di Pescia	0	258	ELISIONE DEBITI D2 - CREDITI CII3 (COMUNE / SPES)
Da: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. A: Comune di Pescia	258	0	ELISIONE DEBITI D2 - CREDITI CII3 (COMUNE / SPES)
Da: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. A: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	0	2.315	PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D2 (SPES X COMUNE)
Da: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. A: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	2.315	0	PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D2 (SPES X COMUNE)
Da: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. A: Comune di Pescia	10.323	0	ELISIONE CREDITI CII4c - DEBITI D2 (COMUNE / SPES)
Da: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. A: Comune di Pescia	0	10.323	ELISIONE CREDITI CII4c - DEBITI D2 (COMUNE / SPES)
Da: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. A: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	616	0	PRECONSOLIDAMENTO COSTI B18 (SPES X COMUNE)
Da: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. A: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	0	616	PRECONSOLIDAMENTO COSTI B18 (SPES X COMUNE)
Da: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. A: Comune di Pescia	0	616	ELISIONE RICAVI A8 - COSTI B18 (COMUNE / SPES)
Da: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. A: Comune di Pescia	616	0	ELISIONE RICAVI A8 - COSTI B18 (COMUNE / SPES)
Da: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. A: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	14.434	0	PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A6/A4c (SPES X COMUNE)
Da: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. A: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	863	0	PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A6/A4c (SPES X COMUNE)
Da: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. A: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	0	15.297	PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A6/A4c (SPES X COMUNE)
Da: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. A: Comune di Pescia	455	0	ELISIONE COSTI B10 - RICAVI A4c (COMUNE / SPES)
Da: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. A: Comune di Pescia	0	455	ELISIONE COSTI B10 - RICAVI A4c (COMUNE / SPES)

Comune di Pescia

Da: Comune di Pescia A: AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT)	0	183.410	Allocazione differenza di annullamento positiva AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT)
Da: Comune di Pescia A: AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT)	183.410	0	Allocazione differenza di annullamento positiva AZIENDA SPECIALE MERCATO DEI FIORI DELLA TOSCANA (MEFIT)
Da: Comune di Pescia A: AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO	0	507.735	Allocazione differenza di annullamento positiva AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO
Da: Comune di Pescia A: AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO	507.735	0	Allocazione differenza di annullamento positiva AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA (ASP) SAN DOMENICO
Da: Comune di Pescia A: CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE	0	2	Allocazione differenza di annullamento positiva CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE
Da: Comune di Pescia A: CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE	2	0	Allocazione differenza di annullamento positiva CONSORZIO ACQUE DEPURAZIONE (CO.A.D.) IN LIQUIDAZIONE
Da: Comune di Pescia A: CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)	9.861	0	Allocazione differenza di annullamento negativa CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)
Da: Comune di Pescia A: CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)	0	9.861	Allocazione differenza di annullamento negativa CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI (CO.SE.A.)
Da: Comune di Pescia A: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	0	223.256	Allocazione differenza di annullamento positiva SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.
Da: Comune di Pescia A: SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.	223.256	0	Allocazione differenza di annullamento positiva SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L.