



COMUNE  
di  
VICCHIO

Via Garibaldi, 1  
50039 VICCHIO (FI)  
C.F. 83002370480  
P.I. 01443650484

**COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE PER USO AMMINISTRATIVO E D'UFFICIO  
DELLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE**

**N.75 DEL 30-09-24**

Vicchio, li 09-01-2025

p.L'UFFICIO SEGRETERIA

**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE**

Numero 75 Del 30-09-24

**Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ANNO  
2023**

L'anno duemilaventiquattro il giorno trenta del mese di settembre alle ore 18:00, convocato dal Presidente, si é riunito il Consiglio Comunale convocato a norma di legge, in seduta Straordinaria di Prima convocazione in seduta pubblica in presenza o in via telematica.

**PRESIEDE** il sig. Banchi Lorenzo in qualità di Presidente

Per la trattazione del presente argomento risultano presenti i Consiglieri:

<b>Tagliaferri Francesco</b>	<b>P</b>	<b>Cerbai Francesca</b>	<b>P</b>
<b>Salotti Viola</b>	<b>P</b>	<b>Bartolini Amos</b>	<b>P</b>
<b>Rosari Ettore</b>	<b>P</b>	<b>Carlà Campa Filippo</b>	<b>A</b>
<b>Banchi Lorenzo</b>	<b>P</b>	<b>Bonanni Rebecca</b>	<b>P</b>
<b>Marsili Elena</b>	<b>P</b>	<b>Pieri Sandra</b>	<b>P</b>
<b>Giannelli Alessandro</b>	<b>A</b>	<b>Bacciotti Laura</b>	<b>P</b>
<b>Innocenti Roberto</b>	<b>P</b>		

Risultano pertanto **PRESENTI** n. 11 e **ASSENTI** n. 2.

Risultano inoltre presenti gli Assessori Esterni :

<b>Gasparrini Marco</b>	<b>P</b>
<b>Braschi Cristina</b>	<b>P</b>
<b>Salsetta Emiliano</b>	<b>P</b>

**PARTECIPA** il VICE SEGRETARIO COMUNALE Dr.ssa Malcontenti Manetti Lucia, incaricato della redazione del verbale.



COMUNE  
di  
VICCHIO

Via Garibaldi, 1  
50039 VICCHIO (FI)  
C.F. 83002370480  
P.I. 01443650484

## IL CONSIGLIO COMUNALE

Visti i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

*“4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

*5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.”*

Tenuto conto che questo ente, avendo una popolazione superiore ai 5000 abitanti, è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2023;

Visto l'art. 11 bis del D.lgs. 118/2011 come modificato con D.lgs. 126/2014, il quale prevede che gli enti redigano il 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 n. 4/4;

Visto il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4 al D.lgs. 118/2011), il quale disciplina le modalità operative per la predisposizione del bilancio consolidato;

Visto il soprarichiamato principio contabile applicato che individua i criteri e le modalità per la redazione del bilancio consolidato affinché lo stesso rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;

Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233 bis del Testo Unico D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Dato atto che il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- composto dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:
  - a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
  - b) la relazione dell'organo di revisione contabile;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente;



COMUNE  
di  
VICCHIO

Via Garibaldi, 1  
50039 VICCHIO (FI)  
C.F. 83002370480  
P.I. 01443650484

Dato atto che il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 68 del 21/09/2017 con cui è stato approvato il piano di revisione straordinaria delle società partecipate ex art. 24 del D.lgs. n. 175/2016 "Testo unico delle Società partecipate";

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 95 del 29/12/2023 con cui è stata approvata la revisione periodica delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/16;

Evidenziato che, ai fini della redazione del bilancio consolidato, occorre preliminarmente individuare gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica e quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato (area di consolidamento);

Richiamata la deliberazione della Giunta comunale n. 113 in data 28/08/2024., esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci, di seguito indicati:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazioni	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
CASA SPA CF. 05264040485 P.IVA 05264040485	VIA FIESOLANA 5 50121 FIRENZE (FI) C.S. €9.300.000	SOCIETA' PARTECIPATA	1,000%	1,000%	1,000%	PROPORZIONALE
CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO CF. 05517830484 P.IVA 05517830484	VIA PALMIRO TOGLIATTI, 29 50032, BORGO SAN LORENZO (FI) C.S. €78.000	ENTE STRUMENTAL E PARTECIPATA	8,380%	8,380%	8,380%	PROPORZIONALE

Dato atto che i componenti del gruppo compresi nel perimetro di consolidamento hanno regolarmente trasmesso all'ente capogruppo i dati contabili necessari, in tempo utile per la redazione del bilancio consolidato da parte dell'Ente;

Vista la deliberazione del Consiglio comunale n. 32 del 29/04/2024 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2023, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Evidenziato che i nuovi principi stabiliscono che i bilanci del Comune e dei componenti del gruppo possono essere aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e

DELIBERA DI CONSIGLIO n. 75 del 30-09-2024 - COMUNE DI VICCHIO



COMUNE  
di  
VICCHIO

Via Garibaldi, 1  
50039 VICCHIO (FI)  
C.F. 83002370480  
P.I. 01443650484

patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) secondo i due seguenti metodi:

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali e delle società controllate (cd. metodo integrale - particolarmente indicato nei casi in cui l'Ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate (cd. metodo proporzionale - più indicato nei casi in cui il Comune detiene una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo).

Dato atto che per la redazione del bilancio consolidato è stato utilizzato il metodo proporzionale alla quota di partecipazione;

Considerato che il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo, dovendo 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;

Dato atto che, pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, in quanto costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo (partite infragruppo) e, se tali partite non venissero eliminate, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti;

Dato atto che la corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze;

Evidenziato che sono state preliminarmente effettuate le elisioni delle operazioni infragruppo nonché le operazioni per allineare i bilanci delle partecipate alle risultanze del Comune;

Dato atto:

- che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa la quale indica i criteri di valutazione applicati, le ragioni delle scelte, la composizione delle voci, le modalità di consolidamento, ecc.;
- che gli atti contabili precedentemente citati devono essere presentati dall'Organo esecutivo al Consiglio Comunale entro i termini previsti dal vigente Regolamento di contabilità;

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 126 del 26-09-2024 con cui sono stati approvati lo schema di Bilancio Consolidato 2023 e la relazione comprendente la nota integrativa;

Visto il parere dell'Organo di Revisione, reso ai sensi dell'art. 239 del D.lgs. 267/2000, allegato in copia al presente atto, di cui costituisce parte integrante e sostanziale;

Dato atto che la proposta di delibera è stata esaminata dalla competente Commissione consiliare riunitasi in data 27-09-2024;

DELIBERA DI CONSIGLIO n. 75 del 30-09-2024 - COMUNE DI VICCHIO



COMUNE  
di  
VICCHIO

Via Garibaldi, 1  
50039 VICCHIO (FI)  
C.F. 83002370480  
P.I. 01443650484

Acquisiti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi dal competente Responsabile di Servizio, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. N. 267 del 18.08.2000 ed allegati al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale;

Con voti:

Presenti n. 11

Favorevoli 8 (Sindaco, Banchi, Bartolini, Cerbai, Innocenti, Marsili, Rosari, Salotti Gruppo Obiettivo Comune)

Contrari 0

Astenuti 3 (Bonanni, Bacciotti, Pieri Gruppo Vicchio Vive)

#### DELIBERA

- 1) Di dare atto che il perimetro di consolidamento, così come definito con delibera di G.C. n. 113 del 28/08/2024, è composta da:
  - Comune di Vicchio;
  - Consorzio Società della Salute;
  - Casa S.p.A.;
  
- 2) Di approvare, per le motivazioni espresse in narrativa, il bilancio consolidato per l'esercizio 2023, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto, composto da:
  - conto economico consolidato;
  - stato patrimoniale consolidato attivo e passivo;
  - relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;
  - parere dell'Organo di Revisione;
  
- 3) Di dare atto che per la redazione del bilancio consolidato è stato utilizzato il metodo proporzionale alla quota di partecipazione;
  
- 4) Di dare atto che il conto economico consolidato evidenzia un risultato di esercizio di - **1.128.764 euro**;
  
- 5) Di dare atto che lo Stato patrimoniale consolidato evidenzia un patrimonio netto di **33.791.715 euro**
  
- 6) Di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2023 su "*Amministrazione Trasparente*", Sezione "*Bilanci*";;
  
- 7) Di dichiarare, con successiva e separata votazione, espressa nelle forme di legge, il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, ultimo comma, del D.lgs. 267/2000, con il seguente esito:



COMUNE  
di  
VICCHIO

Via Garibaldi, 1  
50039 VICCHIO (FI)  
C.F. 83002370480  
P.I. 01443650484

Presenti n. 11  
Favorevoli 11  
Contrari 0  
Astenuti 0



COMUNE  
di  
VICCHIO

Via Garibaldi, 1  
50039 VICCHIO (FI)  
C.F. 83002370480  
P.I. 01443650484

ALLEGATO ALLA DELIBERA  
C.C. N. 75 Del 30-09-24

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ANNO  
2023

#### PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Il sottoscritto Responsabile del servizio SERVIZIO 2 - SERVIZI INTERNI FINANZIARI, ai sensi dell'art. 49 del D.L.vo nr.267 del 18.8.2000, esprime PARERE Favorevole in ordine alla sola regolarità tecnica, sulla proposta in oggetto.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
F.to Silenu Marta

*Documento originale firmato digitalmente  
ai sensi dell'art. 24 del D.lgs. 82 /2005 e ss.mm.ii*

Li, 25-09-24

---

#### PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Il sottoscritto Funzionario Responsabile del Servizio di Ragioneria, ai sensi dell'art. 49 del D.L.vo nr.267 del 18.8.2000, esprime PARERE Favorevole in ordine alla sola regolarità contabile.

IL RESPONSABILE SERVIZIO RAGIONERIA  
F.to Silenu Marta

*Documento originale firmato digitalmente  
ai sensi dell'art. 24 del D.lgs. 82 /2005 e ss.mm.ii*

Li, 25-09-24

---



COMUNE  
di  
VICCHIO

Via Garibaldi, 1  
50039 VICCHIO (FI)  
C.F. 83002370480  
P.I. 01443650484

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

Il Presidente  
F.to Banchi Lorenzo

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE  
F.to Dr. Malcontenti Manetti Lucia

*Documento originale firmato digitalmente  
ai sensi dell'art. 24 del D.lgs. 82 /2005 e ss.mm.ii*

\*\*\*\*\*

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti di atti d'ufficio,

ATTESTA

Che la presente deliberazione:

- E' stata pubblicata all'albo pretorio on line del Comune di Vicchio per 15 giorni consecutivi dal 08-10-2024 al 23-10-2024 ai sensi dell'art. 124 del T.U.E.L. nr.267/00,

E' stata dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 del T.U.E.L. nr.267/00,

E' divenuta esecutiva il 19-10-24 decorsi 10 giorni dalla data di inizio della pubblicazione non essendo pervenute richieste di invio al controllo;

Vicchio, lì

IL SEGRETARIO COMUNALE

*Documento originale firmato digitalmente  
ai sensi dell'art. 24 del D.lgs. 82 /2005  
e ss.mm.ii*



## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	6.833.647	6.336.516		
2	Proventi da fondi perequativi	0	0		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.750.684	3.501.569		
a	Proventi da trasferimenti correnti	641.738	870.218		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	330.215	0		E20c
c	Contributi agli investimenti	778.731	2.631.351		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.277.943	1.082.219	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	111.979	213.106		
b	Ricavi della vendita di beni	6.259	19.583		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.159.705	849.530		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	1	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	307.823	619.673	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		10.170.097	11.539.978		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	149.376	178.760	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.885.623	4.547.308	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	97.157	74.770	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.100.104	1.426.560		
a	Trasferimenti correnti	1.100.104	1.314.113		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0	0		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	112.447		
13	Personale	1.909.831	1.706.000	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.749.648	1.033.804	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	72.262	59.330	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	814.376	780.692	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	4	0	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	863.006	193.782	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	0	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	400	11.000	B12	B12
17	Altri accantonamenti	353.414	3.570	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	118.785	120.342	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		10.364.338	9.102.114		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)		-194.241	2.437.864		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	32.749	33.974	C15	C15
a	da società controllate	0	0		
b	da società partecipate	32.749	33.805		
c	da altri soggetti	0	169		
20	Altri proventi finanziari	10.405	1.344	C16	C16
Totale proventi finanziari		43.154	35.318		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	112.909	102.026	C17	C17
a	Interessi passivi	109.763	102.026		
b	Altri oneri finanziari	3.146	0		
Totale oneri finanziari		112.909	102.026		
totale (C)		-69.755	-66.708		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0	0	D18	D18
23	Svalutazioni	237.964	0	D19	D19
totale ( D)		-237.964	0		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	566.248	568.260	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	189.107		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	107.248	277.429		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	421.400	101.588		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	37.600	136		E20c
e	Altri proventi straordinari	0	0		
totale proventi		566.248	568.260		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	1.059.587	826.987	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0	63.440		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	910.860	761.350		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	2.262	0		E21a
d	Altri oneri straordinari	146.465	2.197		E21d
totale oneri		1.059.587	826.987		
Totale (E) (E20-E21)		-493.339	-258.727		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		-995.299	2.112.429		
26	Imposte (*)	133.465	114.121	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	-1.128.764	1.998.308	23	23
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	-1.128.764	1.998.308		
30	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	0	0		

COMUNE DI VICCHIO

PROVINCIA DI FIRENZE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI  
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO  
CONSOLIDATO 2023

*L'Organo di Revisione*

*Dott. Matteo Menichetti*

**Comune di Vicchio**

**Verbale n. 7 del 26.09.2024**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-*bis* e dell'art. 239 comma 1, lett. d-*bis*;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 dell'Ente Comune di Vicchio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vicchio, li 26.09.2024

L'Organo di Revisione

Dott. Matteo Menichetti

## Introduzione

Il sottoscritto Dott. Matteo Menichetti, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 85 del 13.09.2021;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 32 del 24/09/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 2 del 22/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 23/09/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare del 30/09/2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 113 del 28/08/2024, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs.n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% part.ne	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
CASA SPA	05264040485	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	1	
CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	05517830484	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	8,38	
ISTITUZIONE CULTURALE DON MILANI	01443650484	1. Organismo strumentale	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza
ISTITUZIONE TECLA	83002370480	1. Organismo strumentale	1. Diretta	NO	NO		1. Irrilevanza

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
CASA SPA	05264040485	5. Società partecipata	1	2023	Proporzionale
CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	05517830484	3. Ente strumentale partecipato	8,38	2023	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **non figurano** soggetti interessati alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Vicchio	42.341.082,00	34.558.328,00	10.619.445,00
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>1.270.232,46</b>	<b>1.036.749,84</b>	<b>318.583,35</b>

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Vicchio	42.341.082,00	34.558.328,00	10.619.445,00
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>4.234.108,20</b>	<b>3.455.832,80</b>	<b>1.061.944,50</b>

- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

### PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di Vicchio.

## Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **sono stati riportati** in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- **in** caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **sono state riportate** in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;
- tra le operazioni infragruppo elise **risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

## Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), **sono state indicate** nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili.

## Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **non sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento;

## Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<b>Attivo</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)</b>	<b>Differenza (C = A-B)</b>
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	261.373,00	269.322,00	-7.949,00
Immobilizzazioni materiali	33.834.157,00	33.077.836,00	756.321,00
Immobilizzazioni finanziarie	1.698.447,00	1.935.732,00	-237.285,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>35.793.977,00</b>	<b>35.282.890,00</b>	<b>511.087,00</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	6.601.434,00	6.210.039,00	391.395,00
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	675.106,00	2.207.776,00	-1.532.670,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.276.540,00</b>	<b>8.417.815,00</b>	<b>-1.141.275,00</b>
Ratei e risconti	587,00	154,00	433,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>43.071.104,00</b>	<b>43.700.859,00</b>	<b>-629.755,00</b>

<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	<b>33.791.715,00</b>	<b>34.585.489,00</b>	-793.774,00
Fondo rischi e oneri	73.827,00	32.201,00	41.626,00
Trattamento di fine rapporto	6.037,00	15.474,00	-9.437,00
Debiti	8.379.547,00	8.503.116,00	-123.569,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	819.978,00	564.579,00	255.399,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>43.071.104,00</b>	<b>43.700.859,00</b>	<b>-629.755,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 261.373, al riguardo si osserva una diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 33.834.157, al riguardo si osserva un aumento rispetto all'esercizio precedente.

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.698.447, al riguardo si osserva una diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 6.601.434, al riguardo si osserva un aumento rispetto all'esercizio precedente.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 675.106, al riguardo si osserva una diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

### Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 587, al riguardo si osserva un aumento rispetto all'esercizio precedente.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 33.791.

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 73.827 e si riferiscono a:



Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	73.827,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>73.827,00</b>

#### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

#### Debiti

I debiti ammontano a euro 8.379.547, al riguardo si osserva una diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 819.978, al riguardo si osserva un incremento rispetto all'esercizio precedente.

## Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Conto economico consolidato 2023 (A)</b>	<b>Conto economico consolidato 2022 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	10.170.097,00	11.539.978,00	-1.369.881,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.364.338,00	9.102.114,00	1.262.224,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-194.241,00</b>	<b>2.437.864,00</b>	<b>-2.632.105,00</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	43.154,00	35.318,00	7.836,00
	<i>oneri finanziari</i>	112.909,00	102.026,00	10.883,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		0,00	
	<i>Rivalutazioni</i>		0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	237.964,00	0,00	237.964,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-501.960,00</b>	<b>2.371.156,00</b>	<b>-2.873.116,00</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	566.248,00	568.260,00	-2.012,00

E	oneri straordinari	1.059.587,00	826.987,00	232.600,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-995.299,00</b>	<b>2.112.429,00</b>	<b>-3.107.728,00</b>
	Imposte	133.465,00	114.121,00	19.344,00
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-1.128.764,00</b>	<b>1.998.308,00</b>	<b>-3.127.072,00</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>-1.128.764,00</b>	<b>1.998.308,00</b>	<b>-3.127.072,00</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Vicchio:

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2023 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di Vicchio 2023 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	10.170.097,00	8.705.331,00	1.464.766,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.364.338,00	8.930.439,00	1.433.899,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-194.241,00</b>	<b>-225.108,00</b>	<b>30.867,00</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	43.154,00	47.014,00	-3.860,00
	<i>oneri finanziari</i>	112.909,00	109.763,00	3.146,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	237.964,00	237.964,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-501.960,00</b>	<b>-525.821,00</b>	<b>23.861,00</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	566.248,00	564.550,00	1.698,00
E	<i>oneri straordinari</i>	1.059.587,00	1.038.122,00	21.465,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-995.299,00</b>	<b>-999.393,00</b>	<b>4.094,00</b>
	Imposte	133.465,00	129.637,00	3.828,00
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-1.128.764,00</b>	<b>-1.129.030,00</b>	<b>266,00</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>-1.128.764,00</b>	<b>-1.129.030,00</b>	<b>266,00</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;

- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

## Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Vicchio **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al d.lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente conforme** al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al d.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

## Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma, 1 lett. d) - bis) del d.lgs. n. 267/2000,

**esprime:**

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento del Comune di Vicchio ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Vicchio, 26.09.2024

L'Organo di Revisione  
Dott. Matteo Menichetti



**Comune di Vicchio**

**BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

---

## PREMESSA

---

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

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

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

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

In particolare, deve consentire di:

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

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

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

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per 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 Vicchio parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 113 del 28/08/2024 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2023.

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

**Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica**

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
CASA SPA CF. 05264040485 P.IVA 05264040485	VIA FIESOLANA 5 - 50121 FIRENZE (FI) C.S. €9.300.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	1,000%	1,000%	1,000%
CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO CF. 05517830484 P.IVA 05517830484	VIA PALMIRO TOGLIATTI, 29 50032, BORGO SAN LORENZO (FI) C.S. €78.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	8,380%	8,380%	8,380%
ISTITUZIONE CULTURALE DON MILANI 1	PIAZZA DON LORENZO MILANI, 6 50039 VICCHIO – FIRENZE (FI)	ISTITUZIONE PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,000%	0,000%	0,000%
ISTITUZIONE TECLA CF. 83002370480 P.IVA 01443650484	VIA GARIBALDI, 1 VICCHIO	ISTITUZIONE PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,000%	0,000%	0,000%

**Esclusioni dal perimetro**

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
ISTITUZIONE CULTURALE DON MILANI	ISTITUZIONE PARTECIPATA	Irrilevanza
ISTITUZIONE TECLA CF. 83002370480 P.IVA 01443650484	ISTITUZIONE PARTECIPATA	Irrilevanza

**Elenco 2 - Perimetro di consolidamento**

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
CASA SPA CF. 05264040485 P.IVA 05264040485	VIA FIESOLANA 5 - 50121 FIRENZE (FI) C.S. €9.300.000	SOCIETA' PARTECIPATA	1,000%	1,000%	1,000%	PROPORZIONALE

CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO CF. 05517830484 P.IVA 05517830484	VIA PALMIRO TOGLIATTI, 29 50032, BORGO SAN LORENZO (FI) C.S. €78.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	8,380%	8,380%	8,380%	PROPORZIONALE
---	--	------------------------------	--------	--------	--------	---------------

Successivamente, 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 2023 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

### Il risultato economico dell'esercizio

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Vicchio si chiude con un risultato di esercizio negativo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a -1.128.764€.

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

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a -1.128.764€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 0€.

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

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

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Valore della produzione	8.705.331€	1.464.766€	10.170.097€	11.539.978€	-1.369.881€
Costi della produzione	8.930.439€	1.433.899€	10.364.338€	9.102.114€	1.262.224€
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-225.108€</b>	<b>30.867€</b>	<b>-194.241€</b>	<b>2.437.864€</b>	<b>-2.632.105€</b>
Proventi e oneri finanziari	-62.749€	-7.006€	-69.755€	-66.708€	-3.047€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-237.964€	0€	-237.964€	0€	-237.964€
Proventi e oneri straordinari	-473.572€	-19.767€	-493.339€	-258.727€	-234.612€
Imposte sul reddito	129.637€	3.828€	133.465€	114.121€	19.344€
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-1.129.030€</b>	<b>266€</b>	<b>-1.128.764€</b>	<b>1.998.308€</b>	<b>-3.127.072€</b>

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

Conto economico	Comune di Vicchio	CASA SPA	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	Totale
Valore della produzione (A)	8.700.508€	375.848€	1.093.741€	10.170.097€
Costi della produzione (B)	8.898.193€	366.848€	1.099.297€	10.364.338€
<b>Risultato della gestione operativa (A-B)</b>	<b>-197.685€</b>	<b>9.000€</b>	<b>-5.556€</b>	<b>-194.241€</b>
Proventi e oneri finanziari (C)	-68.302€	-1.067€	-386€	-69.755€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-237.964€	0€	0€	-237.964€
Proventi e oneri straordinari (E)	-474.623€	-265€	-18.451€	-493.339€
Imposte sul reddito	129.637€	1.958€	1.870€	133.465€
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-1.108.211€</b>	<b>5.710€</b>	<b>-26.263€</b>	<b>-1.128.764€</b>

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -194.241€, superiore di 30.867€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2022, invece, si registra un decremento di 2.632.105€.

Il Risultato di esercizio passa a -1.128.764€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (-69.755€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (-237.964€), del saldo della gestione straordinaria (-493.339€) e delle imposte sul reddito (133.465€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2022 di 3.127.072€.

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 infragrupo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l’area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a 10.170.097€, segnano una contrazione di 1.369.881€ rispetto al 2022, mentre i componenti negativi, pari a 10.364.338€, hanno subito un incremento di 1.262.224€.

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 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Proventi da tributi	67,19%	6.833.647€	6.336.516€	497.131€
Proventi da fondi perequativi	0,00%	0€	0€	0€
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>17,21%</b>	<b>1.750.684€</b>	<b>3.501.569€</b>	<b>-1.750.885€</b>
Proventi da trasferimenti correnti	6,31%	641.738€	870.218€	-228.480€
Quota annuale di contributi agli investimenti	3,25%	330.215€	0€	330.215€
Contributi agli investimenti	7,66%	778.731€	2.631.351€	-1.852.620€
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>12,57%</b>	<b>1.277.943€</b>	<b>1.082.219€</b>	<b>195.724€</b>
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,10%	111.979€	213.106€	-101.127€
Ricavi della vendita di beni	0,06%	6.259€	19.583€	-13.324€
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11,40%	1.159.705€	849.530€	310.175€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0€	0€	0€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0€	1€	-1€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00%	0€	0€	0€
Altri ricavi e proventi diversi	3,03%	307.823€	619.673€	-311.850€
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.170.097€</b>	<b>11.539.978€</b>	<b>-1.369.881€</b>

Macro-classe B “Componenti negativi della gestione”	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1,44%	149.376€	178.760€	-29.384€
Prestazioni di servizi	47,14%	4.885.623€	4.547.308€	338.315€
Utilizzo beni di terzi	0,94%	97.157€	74.770€	22.387€



## Comune di Vicchio

Trasferimenti e contributi	10,61%	1.100.104€	1.426.560€	-326.456€
Personale	18,43%	1.909.831€	1.706.000€	203.831€
Ammortamenti e svalutazioni	16,88%	1.749.648€	1.033.804€	715.844€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00%	0€	0€	0€
Accantonamenti per rischi	0,00%	400€	11.000€	-10.600€
Altri accantonamenti	3,41%	353.414€	3.570€	349.844€
Oneri diversi di gestione	1,15%	118.785€	120.342€	-1.557€
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.364.338€</b>	<b>9.102.114€</b>	<b>1.262.224€</b>

**Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 69.755€, con un peggioramento di 3.047€, rispetto all'anno precedente.**

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Proventi da partecipazioni	75,89%	32.749€	33.974€	-1.225€
Altri proventi finanziari	24,11%	10.405€	1.344€	9.061€
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>100,00%</b>	<b>43.154€</b>	<b>35.318€</b>	<b>7.836€</b>
Interessi passivi	97,21%	109.763€	102.026€	7.737€
Altri oneri finanziari	2,79%	3.146€	0€	3.146€
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>100,00%</b>	<b>112.909€</b>	<b>102.026€</b>	<b>10.883€</b>
<b>Totale della macro-classe C</b>	<b>100,00%</b>	<b>-69.755€</b>	<b>-66.708€</b>	<b>-3.047€</b>

**I proventi finanziari** riportano in confronto con il 2022 una crescita di 7.836€.

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

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

Gli **oneri finanziari**, pari a 112.909€, in aumento rispetto al 2022 di 10.883€, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a -237.964€, in diminuzione di 237.964€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0€	0€	0€
Svalutazioni	100,00%	237.964€	0€	237.964€
<b>Totale della macro-classe D</b>		<b>-237.964€</b>	<b>0€</b>	<b>-237.964€</b>

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di -493.339€, con un peggioramento rispetto al 2022 di 234.612€.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,00%	0€	189.107€	-189.107€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	18,94%	107.248€	277.429€	-170.181€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	74,42%	421.400€	101.588€	319.812€
Plusvalenze patrimoniali	6,64%	37.600€	136€	37.464€
Altri proventi straordinari	0,00%	0€	0€	0€
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>100,00%</b>	<b>566.248€</b>	<b>568.260€</b>	<b>-2.012€</b>
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	63.440€	-63.440€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	85,96%	910.860€	761.350€	149.510€
Minusvalenze patrimoniali	0,21%	2.262€	0€	2.262€
Altri oneri straordinari	13,82%	146.465€	2.197€	144.268€
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.059.587€</b>	<b>826.987€</b>	<b>232.600€</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>100,00%</b>	<b>-493.339€</b>	<b>-258.727€</b>	<b>-234.612€</b>

## Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2023

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

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

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

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
<b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0,00%</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>
Immobilizzazioni Immateriali	232.992€	28.381€	0,61%	261.373€	269.322€	-7.949€
Immobilizzazioni Materiali	33.757.556€	76.601€	78,55%	33.834.157€	33.077.836€	756.321€
Immobilizzazioni Finanziarie	1.782.313€	-83.866€	3,94%	1.698.447€	1.935.732€	-237.285€
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>35.772.861€</b>	<b>21.116€</b>	<b>83,10%</b>	<b>35.793.977€</b>	<b>35.282.890€</b>	<b>511.087€</b>
Rimanenze	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Crediti	6.013.178€	588.256€	15,33%	6.601.434€	6.210.039€	391.395€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	15.939€	659.167€	1,57%	675.106€	2.207.776€	-1.532.670€
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>6.029.117€</b>	<b>1.247.423€</b>	<b>16,89%</b>	<b>7.276.540€</b>	<b>8.417.815€</b>	<b>-1.141.275€</b>
Ratei e Risconti Attivi	0€	587€	0,00%	587€	154€	433€
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>41.801.978€</b>	<b>1.269.126€</b>	<b>100,00%</b>	<b>43.071.104€</b>	<b>43.700.859€</b>	<b>-629.755€</b>
Patrimonio Netto	33.205.767€	585.948€	78,46%	33.791.715€	34.585.489€	-793.774€
di cui riserva di consolidamento		5.553€	0,01%	5.553€	3.000€	2.553€
Fondi per Rischi e Oneri	70.927€	2.900€	0,17%	73.827€	32.201€	41.626€
TFR	0€	6.037€	0,01%	6.037€	15.474€	-9.437€
Debiti	7.705.362€	674.185€	19,46%	8.379.547€	8.503.116€	-123.569€
Ratei e Risconti Passivi	819.922€	56€	1,90%	819.978€	564.579€	255.399€
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>41.801.978€</b>	<b>1.269.126€</b>	<b>100,00%</b>	<b>43.071.104€</b>	<b>43.700.859€</b>	<b>-629.755€</b>

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 43.071.104€, di cui 35.793.977€ per immobilizzazioni, 7.276.540€ di capitale circolante e 587€ di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 261.373€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 72€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 202.621€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 13.772€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 0€, avviamento 0€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 16.599€, altre 28.309€.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 33.834.157€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (5.657.696€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (27.176.904€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (999.557€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 1.698.447€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 1.665.086€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 298€, ai Crediti finanziari a lungo termine 33.063€ ed alla voce Altri titoli 0€.

L'**Attivo circolante** pari a 7.276.540€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 0€.
- **Crediti**, pari a 6.601.434€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 1.832.936€, Crediti per trasferimenti e contributi 2.800.601€, Crediti verso clienti e utenti 1.582.281€, Altri crediti 385.616€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 0€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 675.106€, distinguibili in Conto di tesoreria 0€, Altri depositi bancari e postali 674.950€, Denaro e valori in cassa 156€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 587€, di cui **ratei attivi** per 424€ e **risconti attivi** per 163€.

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

Comune di Vicchio

Stato Patrimoniale	COMUNE DI VICCHIO	CASA SPA	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	Totale
<b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>
Immobilizzazioni Immateriali	237.821€	23.552€	0€	261.373€
Immobilizzazioni Materiali	33.757.556€	76.601€	0€	33.834.157€
Immobilizzazioni Finanziarie	1.665.086€	33.163€	198€	1.698.447€
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>35.660.463€</b>	<b>133.316€</b>	<b>198€</b>	<b>35.793.977€</b>
Rimanenze	0€	0€	0€	0€
Crediti	6.012.349€	81.153€	507.932€	6.601.434€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	15.939€	273.171€	385.996€	675.106€
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>6.028.288€</b>	<b>354.324€</b>	<b>893.928€</b>	<b>7.276.540€</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>0€</b>	<b>587€</b>	<b>0€</b>	<b>587€</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>41.688.751€</b>	<b>488.227€</b>	<b>894.126€</b>	<b>43.071.104€</b>

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 43.071.104€, di cui 33.791.715€ a titolo di Patrimonio Netto, 73.827€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 6.037€ per Trattamento di Fine Rapporto, 8.379.547€ a titolo di Debito e 819.978€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Fondo di dotazione	1.693.869€	3.567.076€	-1.873.207€
Riserve	28.330.305€	26.119.410€	2.210.895€
da capitale	0€	22.150.864€	-22.150.864€
da permessi di costruire	0€	3.968.546€	-3.968.546€

riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	27.747.198€	0€	27.747.198€
altre riserve indisponibili	583.107€	0€	583.107€
altre riserve disponibili	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio	-1.128.764€	1.998.308€	-3.127.072€
Risultati economici di esercizi precedenti	4.896.305€	2.900.695€	1.995.610€
Riserve negative per beni indisponibili	0€	0€	0€
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>33.791.715€</b>	<b>34.585.489€</b>	<b>-793.774€</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0€	0€	0€
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>33.791.715€</b>	<b>34.585.489€</b>	<b>-793.774€</b>

Il patrimonio netto di 33.791.715€ segna una diminuzione di 793.774€ rispetto al Bilancio Consolidato 2022.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2023, che hanno un valore di 73.827€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0€
- per imposte 0€
- altri 73.827€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2023 ammonta ad un valore pari a 6.037€, in diminuzione di 9.437€ 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 8.379.547€; registrano un incremento di 683.706€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2022 di 123.569€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 4.066.725€.
- Debiti di funzionamento per 4.312.822€.

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 48.516€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2022 l'indebitamento finanziario segna un incremento di 502.077€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 1.698.328€ 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 372.425€.

Debiti	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Debiti da finanziamento	4.066.725€	3.564.648€	502.077€
Debiti verso fornitori	1.698.328€	2.070.753€	-372.425€
Acconti	0€	0€	0€
Debiti per trasferimenti e contributi	2.059.265€	1.890.012€	169.253€
Altri debiti	555.229€	977.703€	-422.474€
<b>Totale Debiti</b>	<b>8.379.547€</b>	<b>8.503.116€</b>	<b>-123.569€</b>

I Ratei passivi sono pari a 44.287€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 775.691€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 770.465€.

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 VICCHIO	CASA SPA	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	Totale
Patrimonio Netto	33.812.268€	5.710€	-26.263€	33.791.715€
Fondi per Rischi e Oneri	70.927€	2.900€	0€	73.827€
TFR	0€	6.037€	0€	6.037€
Debiti	7.695.841€	367.578€	316.128€	8.379.547€
Ratei e Risconti Passivi	819.922€	56€	0€	819.978€
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>42.398.958€</b>	<b>382.281€</b>	<b>289.865€</b>	<b>43.071.104€</b>

### Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2023

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

Anche per il 2023 permane il clima di incertezza causato dal perdurare delle guerre in Europa e Medio Oriente, dagli effetti dell'aumento dei costi dell'energia nonché dei prezzi



in generale che hanno portato, tra gli altri, all'aumento dei tassi di interesse al fine di ridurre il fenomeno inflazionistico, con ripercussioni, però, su tasso di crescita.

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

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

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

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

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

# NOTA INTEGRATIVA

---

## Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo  
Amministrazione Pubblica Comune di Vicchio*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Vicchio*
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  
specificazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

## 1. Presupposti normativi e di prassi

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

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

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

## **2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Vicchio**

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

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

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al D.M. 1 settembre 2021 ([http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/index.html](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 Vicchio per l'Esercizio 2023 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 113 del 28/08/2024 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2023, 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 Vicchio**

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. 113 del 28/08/2024 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
CASA SPA CF. 05264040485 P.IVA 05264040485	VIA FIESOLANA 5 - 50121 FIRENZE (FI) C.S. €9.300.000	SOCIETA' PARTECIPATA	1,000%	1,000%	1,000%	PROPORZIONALE
CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO CF. 05517830484 P.IVA 05517830484	VIA PALMIRO TOGLIATTI, 29 50032, BORGO SAN LORENZO (FI) C.S. €78.000	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	8,380%	8,380%	8,380%	PROPORZIONALE

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

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
CASA SPA	378.299€	2.443€	0,65%
CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	1.123.544€	29.803€	2,65%

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 VICCHIO	100,000%	1.866.994€	97,757%
CASA SPA	1,000%	41.698€	2,183%
CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	8,380%	1.139€	0,060%
Totale		1.909.831€	100,000%

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

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

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
CASA SPA	08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa
CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	13 - Tutela della salute

Si riporta l'elenco delle missioni:

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

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

#### 4. I criteri di valutazione applicati

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

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

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

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

## **5. Le operazioni infragruppo**

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

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

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

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

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



riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

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

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

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2023 all'interno del Gruppo Comune di Vicchio, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);

3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

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

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

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

Inoltre è opportuno evidenziare che:

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

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

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

Si evidenziano le discordanze emerse:

<b>ASSEVERAZIONE</b>							
<i>SOGGETTO DICHIARANTE</i>	<i>SOGGETTO CONTROPARTE</i>	<i>NATURA DELL'IMPORTO</i>	<i>DATI PER CAPOGRUPPO</i>	<i>NATURA DELL'IMPORTO</i>	<i>DATI PER CONTROPARTE</i>	<i>VARIAZIONI IN SEDE DI CONSOLIDAMENTO</i>	<i>DIFFERENZA</i>
COMUNE DI VICCHIO	CASA SPA	CREDITI		DEBITI			
		DEBITI	€ 2.450,74	CREDITI	€ 2.450,74		
COMUNE DI VICCHIO	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	CREDITI	€ 9.895,00	DEBITI	€ 9.895,00		
		DEBITI	€ 113.318,77	CREDITI	€ 113.318,77		

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

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

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

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

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

Tale valore potrà configurarsi come:

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

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

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

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

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

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

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

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO				
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell’Ente Capogruppo	Annullamento rivalutazione/svalutazione	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento
CASA SPA	110.691€	0€	105.862€	4.829€
CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	586.665€	0€	586.665€	0€
<b>Totale</b>	<b>697.356€</b>	<b>0€</b>	<b>692.527€</b>	<b>4.829€</b>

Le differenze di annullamento sono confluite nella voce “Altre immobilizzazioni immateriali”.

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

Tale differenza, pari a 5.553€, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	0€	5.553€	DA: Comune di Vicchio Elisione dei dividendi CASA SPA	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO
Riserva	110.691€	0€	DA: Comune di Vicchio Annullamento partecipazione CASA SPA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	586.665€	0€	DA: Comune di Vicchio Annullamento partecipazione CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0€	724€	DA: CASA SPA Ann. Patr. N. CASA SPA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	93.000€	DA: CASA SPA Ann. Patr. N. CASA SPA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	12.138€	DA: CASA SPA Ann. Patr. N. CASA SPA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO

## Comune di Vicchio

Riserva	0€	6.536€	DA: CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO Ann. Patr. N. CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	580.129€	DA: CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO Ann. Patr. N. CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	4.829€	DA: Comune di Vicchio Allocazione differenza di annullamento positiva CASA SPA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	5.553€	0€	DA: Comune di Vicchio Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti	CHIUSURA

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 4.896.305€ e scaturisce dalla seguente composizione:

<b>Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Vicchio</b>	<b>4.890.752€</b>
<b>Riserva Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento</b>	<b>5.553€</b>
<b>Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato</b>	<b>4.896.305€</b>

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

## 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 VICCHIO	CASA SPA	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	Totale
1) Verso clienti	0€	0€	0€	0€
2) Verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€
3) Verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€
4) Verso Controllanti	0€	0€	0€	0€
4-bis) Per crediti tributari	0€	0€	0€	0€
4-ter) Per imposte anticipate	0€	0€	0€	0€
5) Verso altri	0€	0€	0€	0€
<b>Totale</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI VICCHIO	CASA SPA	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	Totale
1) Obbligazioni	0€	0€	0€	0€
2) Obbligazioni convertibili	0€	0€	0€	0€
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	0€	0€
4) Debiti verso banche	0€	27.853€	0€	27.853€
5) Debiti verso altri finanziatori	0€	0€	0€	0€
6) Acconti	0€	0€	0€	0€
7) Debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	0€	0€

Comune di Vicchio

9) Debiti verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€
10) Debiti verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0€	0€	0€	0€
12) Debiti tributari	0€	0€	0€	0€
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0€	0€	0€	0€
14) Altri debiti	0€	0€	0€	0€
<b>Totale</b>	<b>0€</b>	<b>27.853€</b>	<b>0€</b>	<b>27.853€</b>

**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 VICCHIO	CASA SPA	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	Totale
<b>Ratei attivi</b>				
Altri	0€	424€	0€	424€
costi anticipati	0€	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€	0€
<b>Tot Ratei attivi</b>	<b>0€</b>	<b>424€</b>	<b>0€</b>	<b>424€</b>
<b>Risconti attivi</b>				
Assicurazioni	0€	1€	0€	1€
Canoni di locazione	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	161€	0€	161€



Comune di Vicchio

Tot Risconti attivi	0€	163€	0€	163€
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>0€</b>	<b>587€</b>	<b>0€</b>	<b>587€</b>

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI VICCHIO	CASA SPA	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	Totale
<b>Ratei passivi</b>				
Altri	0€	7€	0€	7€
Bancari	0€	0€	0€	0€
Salario accessorio	44.280€	0€	0€	44.280€
<b>Tot Ratei passivi</b>	<b>44.280€</b>	<b>7€</b>	<b>0€</b>	<b>44.287€</b>
<b>Risconti passivi</b>				
Contributo c/impianti	0€	0€	0€	0€
Contributi agli investimenti	770.465€	0€	0€	770.465€
Altri	5.177€	49€	0€	5.226€
<b>Tot Risconti passivi</b>	<b>775.642€</b>	<b>49€</b>	<b>0€</b>	<b>775.691€</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Passivi</b>	<b>819.922€</b>	<b>56€</b>	<b>0€</b>	<b>819.978€</b>

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI VICCHIO	CASA SPA	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0€	400€	0€	400€
rischi su crediti	0€	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€	0€
<b>Tot Accantonamenti rischi</b>	<b>0€</b>	<b>400€</b>	<b>0€</b>	<b>400€</b>
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€	0€
Altri	31.238€	289€	321.887€	353.414€
<b>Tot Altri accantonamenti</b>	<b>31.238€</b>	<b>289€</b>	<b>321.887€</b>	<b>353.414€</b>
<b>Totale Accantonamenti</b>	<b>31.238€</b>	<b>689€</b>	<b>321.887€</b>	<b>353.814€</b>

## 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 VICCHIO	CASA SPA	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	109.763€	0€	0€	109.763€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0€	2.742€	0€	2.742€
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllanti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllate	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso partecipate	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri soggetti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	18€	386€	404€
<b>Totale Oneri Finanziari</b>	<b>109.763€</b>	<b>2.760€</b>	<b>386€</b>	<b>112.909€</b>

## 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 VICCHIO	CASA SPA	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	Totale
<b>Proventi straordinari</b>				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	418.651€	0€	2.749€	421.400€
Permessi di Costruire	0€	0€	0€	0€
Plusvalenze patrimoniali	37.600€	0€	0€	37.600€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€
Altri	108.299€	0€	0€	108.299€
<b>Totale proventi</b>	<b>563.499 €</b>	<b>0€</b>	<b>2.749€</b>	<b>566.248 €</b>
<b>Oneri straordinari</b>				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	889.395€	265€	21.200€	910.860€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	2.262€	0€	0€	2.262€
Altri	146.465€	0€	0€	146.465€
<b>Totale oneri</b>	<b>1.038.122€</b>	<b>265€</b>	<b>21.200€</b>	<b>1.059.587€</b>
<b>Totale Proventi e Oneri Straordinari</b>	<b>-473.572€</b>	<b>-265€</b>	<b>-18.451€</b>	<b>-493.339 €</b>

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

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

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

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

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

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

Compensi cariche sociali	COMUNE DI VICCHIO	CASA SPA	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	Totale
Amministratori	0€	60.418€	0€	60.418€
Revisori	11.079€	3.126€	0€	14.205€
Sindaci	0€	50.544€	0€	50.544€
<b>Totale</b>	<b>11.079€</b>	<b>114.088€</b>	<b>0€</b>	<b>125.167€</b>

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

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

#### 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

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

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

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

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	8€	0€	CASA SPA	820€	Allineamento Ricavi a dato contabile Ente Capogruppo
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	8€	CASA SPA	820€	Allineamento Ricavi a dato contabile Ente Capogruppo
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	716€	0€	CASA SPA	71.582€	Allineamento Costi a dato contabile Ente Capogruppo
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	716€	CASA SPA	71.582€	Allineamento Costi a dato contabile Ente Capogruppo
CE.C.19.b	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	5.553€	0€	CAPOGRUPPO	5.553€	Elisione dei dividendi CASA SPA
RIS.CONS	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	0€	5.553€	RISERVA	5.553€	Elisione dei dividendi CASA SPA
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.283€	CASA SPA	128.254€	Elisione Costi @ Ricavi - RIMBORSO A COMPENSAZIONE GESTIONE CORRENTE PATRIMONIO ERP
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.283€	0€	CAPOGRUPPO	128.254€	Elisione Costi @ Ricavi - RIMBORSO A COMPENSAZIONE GESTIONE CORRENTE PATRIMONIO ERP
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.051€	CASA SPA	105.124€	Elisione Costi @ Ricavi - RIMBORSO A COMPENSAZIONE FATTURE MANUT.STRAORDINARIA PATRIMONIO ERP
CE.E.24.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.051€	0€	CAPOGRUPPO	105.124€	Elisione Costi @ Ricavi - RIMBORSO A COMPENSAZIONE FATTURE MANUT.STRAORDINARIA PATRIMONIO ERP
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.392€	0€	CASA SPA	139.230€	Elisione Ricavi @ Costi - SPESE INERENTI LA GESTIONE ORDINARIA ERP A COMPENSAZIONE

Comune di Vicchio

CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.392€	CAPOGRUPPO	139.230€	Elisione Ricavi @ Costi - SPESE INERENTI LA GESTIONE ORDINARIA ERP A COMPENSAZIONE
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.051€	0€	CASA SPA	105.124€	Elisione Ricavi @ Costi - SPESE INERENTI LA GESTIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO ERP A COMPENSAZIONE
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.051€	CAPOGRUPPO	105.124€	Elisione Ricavi @ Costi - SPESE INERENTI LA GESTIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO ERP A COMPENSAZIONE
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	25€	CASA SPA	2.451€	Elisione Crediti @ Debiti - come da asseverazione
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	25€	0€	CAPOGRUPPO	2.451€	Elisione Crediti @ Debiti - come da asseverazione
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.781€	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	21.252€	Elisione Costi @ Ricavi - CONTRIBUTO PER EVENTI CULTURALI E ASSISTENTI SOCIALI
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.781€	0€	CAPOGRUPPO	21.252€	Elisione Costi @ Ricavi - CONTRIBUTO PER EVENTI CULTURALI E ASSISTENTI SOCIALI
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.759€	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	20.989€	Elisione Costi @ Ricavi - MENSA/TRASPORTO/SPESE TELEFONICHE
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.759€	0€	CAPOGRUPPO	20.989€	Elisione Costi @ Ricavi - MENSA/TRASPORTO/SPESE TELEFONICHE
SPP.D.4.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	251€	0€	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	3.000€	Elisione Debiti @ Crediti - CONTRIBUTO PER EVENTI CULTURALI
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	251€	CAPOGRUPPO	3.000€	Elisione Debiti @ Crediti - CONTRIBUTO PER EVENTI CULTURALI
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	578€	0€	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	6.895€	Elisione Debiti @ Crediti - MENSA/TRASPORTO/SPESE TELEFONICHE
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	578€	CAPOGRUPPO	6.895€	Elisione Debiti @ Crediti - MENSA/TRASPORTO/SPESE TELEFONICHE
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.008€	0€	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	12.024€	Elisione Ricavi @ Costi - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.008€	CAPOGRUPPO	12.024€	Elisione Ricavi @ Costi - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	28.795€	0€	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	343.613€	Elisione Ricavi @ Costi - QUOTE SDS MUGELLO ANNO 2023
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	28.795€	CAPOGRUPPO	343.613€	Elisione Ricavi @ Costi - QUOTE SDS MUGELLO ANNO 2023
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	14€	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	162€	Elisione Crediti @ Debiti - FORNITURA ELEMENTI DI ARREDO URBANO PER PARCO GIOCHI

Comune di Vicchio

SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	14€	0€	CAPOGRUPPO	162€	Elisione Crediti @ Debiti - FORNITURA ELEMENTI DI ARREDO URBANO PER PARCO GIOCHI
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	602€	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	7.185€	Elisione Crediti @ Debiti - CONTRIBUTO PER EVENTO A BAOBAB MUSIC/FONDO PER ACCOGLIENZA MINORI STRANIERI
SPP.D.4.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	602€	0€	CAPOGRUPPO	7.185€	Elisione Crediti @ Debiti - CONTRIBUTO PER EVENTO A BAOBAB MUSIC/FONDO PER ACCOGLIENZA MINORI STRANIERI
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	8.880€	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	105.972€	Elisione Crediti @ Debiti - QUOTE SDS MUGELLO ANNO 2023
SPP.D.4.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	8.880€	0€	CAPOGRUPPO	105.972€	Elisione Crediti @ Debiti - QUOTE SDS MUGELLO ANNO 2023
SPA.BIV.1.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	580.129€	0€	CAPOGRUPPO	580.129€	Allineamento Immobilizzazioni finanziarie per adeguamento valore di carico SDS MUGELLO al PN 2023
SPP.All.e	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	580.129€	CAPOGRUPPO	580.129€	Allineamento Immobilizzazioni finanziarie per adeguamento valore di carico SDS MUGELLO al PN 2023
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	110.691€	CAPOGRUPPO	110.691€	Annullamento partecipazione CASA SPA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	110.691€	0€	RISERVA	110.691€	Annullamento partecipazione CASA SPA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	586.665€	CAPOGRUPPO	586.665€	Annullamento partecipazione CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	586.665€	0€	RISERVA	586.665€	Annullamento partecipazione CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. CASA SPA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. CASA SPA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
SPP.All.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CASA SPA	0€	Calc. Pert. Terzi CASA SPA
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CASA SPA	0€	Calc. Pert. Terzi CASA SPA
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CASA SPA	0€	Calc. Pert. Terzi CASA SPA

Comune di Vicchio

SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CASA SPA	0€	Calc. Pert. Terzi CASA SPA
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CASA SPA	0€	Calc. Pert. Terzi CASA SPA
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CASA SPA	0€	Calc. Pert. Terzi CASA SPA
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CASA SPA	0€	Calc. Pert. Terzi CASA SPA
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CASA SPA	0€	Calc. Pert. Terzi CASA SPA
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CASA SPA	0€	Calc. Pert. Terzi CASA SPA
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CASA SPA	0€	Calc. Pert. Terzi CASA SPA
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CASA SPA	0€	Calc. Pert. Terzi CASA SPA
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	0€	Calc. Pert. Terzi CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	0€	Calc. Pert. Terzi CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	0€	Calc. Pert. Terzi CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	0€	Calc. Pert. Terzi CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	0€	Calc. Pert. Terzi CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	0€	Calc. Pert. Terzi CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	0€	Calc. Pert. Terzi CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	0€	Calc. Pert. Terzi CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	0€	Calc. Pert. Terzi CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	0€	Calc. Pert. Terzi CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO



Comune di Vicchio

SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	0€	Calc. Pert. Terzi CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	105.862€	RISERVA	105.862€	Ann. Patr. N. CASA SPA
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CASA SPA	0€	Ann. Patr. N. CASA SPA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	724€	0€	CASA SPA	724€	Ann. Patr. N. CASA SPA
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CASA SPA	0€	Ann. Patr. N. CASA SPA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	93.000€	0€	CASA SPA	93.000€	Ann. Patr. N. CASA SPA
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	12.138€	0€	CASA SPA	12.138€	Ann. Patr. N. CASA SPA
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CASA SPA	0€	Ann. Patr. N. CASA SPA
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CASA SPA	0€	Ann. Patr. N. CASA SPA
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CASA SPA	0€	Ann. Patr. N. CASA SPA
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	586.665€	RISERVA	586.665€	Ann. Patr. N. CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	0€	Ann. Patr. N. CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	0€	Ann. Patr. N. CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	0€	Ann. Patr. N. CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	6.536€	0€	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	6.536€	Ann. Patr. N. CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	580.129€	0€	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	580.129€	Ann. Patr. N. CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	0€	Ann. Patr. N. CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	0€	Ann. Patr. N. CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO

Comune di Vicchio

SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	0€	Ann. Patr. N. CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	4.829€	RISERVA	4.829€	Allocazione differenza di annullamento positiva CASA SPA
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	4.829€	0€	CAPOGRUPPO	4.829€	Allocazione differenza di annullamento positiva CASA SPA
SPP.AIV	CHIUSURA	0€	5.553€	CAPOGRUPPO	5.553€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CON.S	CHIUSURA	5.553€	0€	RISERVA	5.553€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0	0	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	72	103	B1	B1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	202.621	206.177	B12	B12
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.772	11.112	B13	B13
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	22	B14	B14
5	avviamento	0	0	B15	B15
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	16.599	16.599	B16	B16
9	altre	28.309	35.309	B17	B17
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>261.373</b>	<b>269.322</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	<b>Beni demaniali</b>	<b>5.657.696</b>	<b>5.400.303</b>		
1.1	Terreni	57.890	58.037		
1.2	Fabbricati	3.817.966	3.895.895		
1.3	Infrastrutture	1.781.840	1.446.371		
1.9	Altri beni demaniali	0	0		
III 2	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>27.176.904</b>	<b>27.234.910</b>		
2.1	Terreni	217.585	217.585	B111	B111
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
2.2	Fabbricati	25.476.969	25.599.462		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	119.671	144.664	B112	B112
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	176.351	129.549	B113	B113
2.5	Mezzi di trasporto	64.425	85.200		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	40.618	51.367		
2.7	Mobili e arredi	273.706	246.836		
2.8	Infrastrutture	645.656	666.262		
2.99	Altri beni materiali	161.923	93.985		
3	immobilizzazioni in corso ed acconti	999.557	442.623	B115	B115
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>33.834.157</b>	<b>33.077.836</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	<b>Partecipazioni in</b>	<b>1.665.384</b>	<b>1.900.345</b>		
a	<i>imprese controllate</i>	0	0	B111	B111
b	<i>imprese partecipate</i>	1.665.086	1.896.686	B111a	B111a
c	<i>altri soggetti</i>	298	3.659	B111b	B111b
2	<b>Crediti verso</b>	<b>33.063</b>	<b>35.387</b>		
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	B112	B112
b	<i>imprese controllate</i>	0	0	B112a	B112a
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0	B112b	B112b
d	<i>altri soggetti</i>	33.063	35.189	B112c	B112c
3	Altri titoli	0	0	B112d	B112d
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.698.447</b>	<b>1.935.732</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>35.793.977</b>	<b>35.282.890</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>				
	<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	CI	CI
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>1.832.936</b>	<b>1.554.362</b>		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.832.936	1.554.362		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0		
2	<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>2.800.601</b>	<b>2.173.112</b>		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	2.627.966	1.977.894		
b	<i>imprese controllate</i>	0	0		CI2
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0		
d	<i>verso altri soggetti</i>	172.635	195.218		
3	Verso clienti ed utenti	1.582.281	1.644.480	CI1	CI1
4	<b>Altri Crediti</b>	<b>385.616</b>	<b>838.085</b>		
a	<i>verso l'erario</i>	1.773	1.628	CI5	CI5
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	25.783	25.283		
c	<i>altri</i>	358.060	811.174		
	<b>Totale</b>	<b>6.601.434</b>	<b>6.210.039</b>		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0	0	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	0	0	CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	<b>Conto di tesoreria</b>	<b>0</b>	<b>785.471</b>		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0	785.471		CI1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0		
2	Altri depositi bancari e postali	674.950	1.422.263	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	156	42	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>675.106</b>	<b>2.207.776</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>7.276.540</b>	<b>8.417.815</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	424	0	D	D
2	Risconti attivi	163	154	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>587</b>	<b>154</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>43.071.104</b>	<b>43.700.859</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>					
I	Fondo di dotazione	1.693.869	3.567.076	AI	AI
II	Riserve	28.330.305	26.119.410		
b	da capitale	0	22.150.864	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0	3.968.546		
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	27.747.198	0		
d					
e	altre riserve indisponibili	583.107	0		
f	altre riserve disponibili	0	0		
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.128.764	1.998.308	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.896.305	2.900.695	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0		
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>		<b>33.791.715</b>	<b>34.585.489</b>		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>		<b>33.791.715</b>	<b>34.585.489</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2	per imposte	0	0	B2	B2
3	altri	73.827	32.201	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>73.827</b>	<b>32.201</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		6.037	15.474	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>6.037</b>	<b>15.474</b>		
<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>					
1	Debiti da finanziamento	4.066.725	3.564.648		
a	prestiti obbligazionari	0	0	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	413.027	53.414	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.653.698	3.511.234	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.698.328	2.070.753		
3	Acconti	0	0		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.059.265	1.890.012		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.549.688	1.337.761		
c	imprese controllate	0	0	D9	D8
d	imprese partecipate	55.858	49.261	D10	D9
e	altri soggetti	453.719	502.990		
5	Altri debiti	555.229	977.703	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	26.679	121.073		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	15.233	26.261		
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>	0	0		
d	altri	513.317	830.369		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>8.379.547</b>	<b>8.503.116</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
	Ratei passivi	44.287	0	E	E
	Risconti passivi	775.691	564.579	E	E
1	Contributi agli investimenti	770.465	0		
a	da altre amministrazioni pubbliche	770.465	0		
b	da altri soggetti	0	0		
2	Concessioni pluriennali	5.177	0		
3	Altri risconti passivi	49	564.579		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>819.978</b>	<b>564.579</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>43.071.104</b>	<b>43.700.859</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	3.068.820	2.212.704		
	2) beni di terzi in uso	82.318	0		
	3) beni dati in uso a terzi	0	0		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0		
	7) garanzie prestate a altre imprese	82.318	0		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>3.233.456</b>	<b>2.212.704</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016