

ALLEGATO B

**2016**

***Relazione sulla  
gestione  
consolidata e nota  
Integrativa al  
bilancio  
consolidato***

Comune di Reggello (FI)

## Premessa

Tra gli aspetti più innovativi introdotti dal legislatore con la recente riforma contabile vi è certamente il principio contenuto nell'allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, riguardante il bilancio consolidato del gruppo "amministrazione pubblica".

Il tema, noto e dibattuto a livello dottrinario ma che non aveva in precedenza trovato una sua definizione legislativa, oggi è salito alla ribalta, visto il ruolo che le società pubbliche in house o di partecipazione hanno nel tessuto socio economico del territorio amministrato, con effetti diretti sulla popolazione (attraverso i loro servizi) e sul bilancio dell'ente.

Seppur con notevoli peculiarità, risulta evidente come l'impianto tecnico-normativo alla base del bilancio consolidato del gruppo pubblico locale ricalca, per larghi tratti, la prassi privatistica, così come determinate tematiche, anche alla luce delle prime esperienze applicative, sono state e continueranno ad essere oggetto di appositi approfondimenti nel corso dei prossimi anni.

Si ricorda, infatti, che ai sensi del comma 4 dell'articolo 11 bis del D. Lgs 118/2011 e ss. mm., l'applicazione del principio è vigente per l'anno 2015 solo per gli enti in armonizzazione, mentre per i rimanenti è entrato in vigore solo nel 2016 o, per gli enti minori, addirittura dal prossimo anno.

A riguardo se evidenzia che il corrente bilancio consolidato rappresenta una novità per il nostro ente, trattandosi della prima applicazione dell'istituto alla nostra realtà secondo il dettato del D.Lgs118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, che recita:

*<<1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono 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.*

*2. Il bilancio consolidato è costituito 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 del collegio dei revisori dei conti.*

3. *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.*

4. *Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.>>*

Quanto, poi, alla nota integrativa, il Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, Allegato n. 4/4 al D.Lgs 118/2011, prevede che la medesima indichi, tra le altre voci:

- *i criteri di valutazione applicati;*
- *le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- *cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*
- *l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
  - *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
  - *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
  - *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*
  - *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
  - *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
  - *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere*

*fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*

- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
  - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;*
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
  - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.*

Il presente documento analizza le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo.

## 1 RELAZIONE SULLA GESTIONE

Ai sensi del punto n.5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, trattandosi del primo anno di applicazione dell'istituto, le variazioni intervenute nella consistenza delle voci di bilancio rispetto all'esercizio precedente non sono state valorizzate. Ciò nonostante si ritiene comunque opportuno evidenziare gli aspetti di maggiore interesse relativi ai principali aggregati del bilancio consolidato 2016.

### 1.1 Analisi dei principali dati economici

Il conto economico consolidato del Gruppo è il seguente (in Euro):

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variazioni</b>
A) Componenti positivi della gestione	14.613.881,49	0,00	14.613.881,49
B) Componenti negativi della gestione	15.203.455,79	0,00	15.203.455,79
<b>differenza (A-B)</b>	<b>-589.574,30</b>	<b>0,00</b>	<b>-589.574,30</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	139.617,42	0,00	139.617,42
Oneri finanziari	327.847,51	0,00	327.847,51
<b>totale (C)</b>	<b>-188.230,09</b>	<b>0,00</b>	<b>-188.230,09</b>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>totale (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	680.308,84	0,00	680.308,84
Oneri straordinari	218.785,30	0,00	218.785,30
<b>Totale (E)</b>	<b>461.523,54</b>	<b>0,00</b>	<b>461.523,54</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>-316.280,85</b>	<b>0,00</b>	<b>-316.280,85</b>
Imposte	181.916,46	0,00	181.916,46
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-498.197,31</b>	<b>0,00</b>	<b>-498.197,31</b>

#### Gestione operativa

Il conto economico consolidato 2016 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di euro 14.613.881,49.

Tali risultati sono principalmente riferibili ai ricavi e proventi del nostro ente integrati delle risultanze rivenienti dalla gestione della società partecipata per complessivi euro 304.978,19. I componenti negativi della gestione ammontano a euro 15.203.455,79: anche tali risultati sono principalmente riferibili alle voci del nostro ente integrati dalle risultanze delle voci della partecipata per complessivi euro 297.255,78.

Il risultato della gestione operativa è pari a euro -597.296,70 (A-B).

#### Gestione finanziaria

La gestione finanziaria ha contribuito al risultato della gestione per Euro -188.230,09, evidenziato dalla differenza tra proventi ed oneri finanziari di gruppo (totale C).

Tale risultato, che deriva principalmente dai dati del nostro ente, è influenzato soprattutto dall'incidenza degli interessi passivi sui mutui contratti.

#### Proventi ed Oneri straordinari

Come è noto, il contributo della gestione straordinaria al risultato consolidato dell'esercizio 2016, è misurato dal totale della sezione "E) Proventi ed oneri straordinari" del conto Economico, per Euro 461.523,24.

A riguardo si evidenzia che tale saldo è riconducibile essenzialmente alla gestione interna del nostro Ente, come già evidenziato in sede di approvazione del Rendiconto 2016

#### Marginalità e Risultato d'esercizio

La gestione consolidata del 2016 chiude con una perdita di Euro 498.197,31 .

## 1.2 Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari

Lo stato patrimoniale del Gruppo, è il seguente (in Euro):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	Variazioni
<b>A CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AA.PP.</b>		0,00	0,00	0,00
	<b>Totale (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	Immobilizzazioni immateriali	56.664,94	0,00	56.664,94
	Immobilizzazioni materiali	47.759.488,49	0,00	47.759.488,49
	Immobilizzazioni finanziarie	1.346.336,81	0,00	1.346.336,81
	<b>totale (B)</b>	<b>49.162.490,24</b>	<b>0,00</b>	<b>49.162.490,24</b>
<b>C ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
	Crediti	3.820.070,95	0,00	3.820.070,95
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
	Disponibilità liquide	4.199.530,87	0,00	4.199.530,87
	<b>totale (C)</b>	<b>8.019.601,82</b>	<b>0,00</b>	<b>8.019.601,82</b>
<b>D RATEI E RISCONTI</b>				
	<b>Totale (D)</b>	53.318,18	0,00	53.318,18
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>57.235.410,24</b>	<b>0,00</b>	<b>57.235.410,24</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2016	2015	Variazioni
<b>A PATRIMONIO NETTO</b>				
	Fondo di dotazione	18.717.341,98	0,00	18.717.341,98
	Riserve	22.936.846,96	0,00	22.936.846,96
	Risultato economico dell'esercizio	-498.197,31	0,00	-498.197,31
	<b>totale (A)</b>	<b>41.155.991,63</b>	<b>0,00</b>	<b>41.155.991,63</b>
<b>B FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
	<b>totale (B)</b>	<b>620.899,89</b>	<b>0,00</b>	<b>620.899,89</b>
<b>C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
	<b>totale (C)</b>	<b>24.844,84</b>	<b>0,00</b>	<b>24.844,84</b>
<b>D DEBITI</b>				
	<b>totale (D)</b>	<b>10.539.857,39</b>	<b>0,00</b>	<b>10.539.857,39</b>
<b>E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
	<b>totale (E)</b>	<b>4.893.816,49</b>	<b>0,00</b>	<b>4.893.816,49</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>57.235.410,24</b>	<b>0,00</b>	<b>57.235.410,24</b>

### Immobilizzazioni

Gli investimenti in immobilizzazioni realizzati nel corso dell'esercizio sono riferiti principalmente a immobilizzazioni materiali dell'ente, integrati da euro 110.912,79 quale quota di immobilizzazioni derivante dalla società partecipata.

### Immobilizzazioni finanziarie

Non si sono verificate nell'esercizio 2016 variazioni nelle immobilizzazioni finanziarie che sono state valutate con il criterio del costo, sia da parte dell'ente che da parte della società partecipata.

Il processo di consolidamento ha richiesto la cancellazione dal bilancio dell'ente del valore della partecipazione della società e l'eliminazione della corrispondente posta del capitale sociale.

#### Crediti e Debiti commerciali

L'esposizione creditoria verso i clienti ed utenti è pari a euro 3.820.070,95, di cui euro 2.576.893,66 costituita da crediti dell'ente di natura tributaria ed euro 450.620,19 costituita da crediti dell'ente per trasferimenti e contributi.

I debiti verso fornitori ammontano a euro 2.064.666,72 e derivano da debiti dell'ente per euro 2.034.801,08.

#### Debiti verso Istituti di Credito e Posizione Finanziaria

I debiti consolidati verso istituti di credito ammontano a euro 7.173.172,79, di cui euro 7.087.698,21 riferiti ai residui mutui dell'ente.

#### Patrimonio Netto e Riserve

Il Patrimonio Netto consolidato registra un incremento di euro 15.261,70 rispetto al patrimonio netto dell'ente.

### **1.3 Altre informazioni**

#### o Personale

Il costo del personale ammonta a euro 2.680.884,24, di cui 2.640.787,87 relativo all'ente e 40.096,37 relativo alla società partecipata.

#### o Rapporti tra le imprese del gruppo

Nel corso dell'esercizio la capogruppo ha intrattenuto rapporti con Casa Spa per la gestione del patrimonio E.R.P.

o Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non vi sono fatti rilevanti e a carattere straordinario, avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio al 31 dicembre 2016.

## 2 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

### 2.1 Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e della società partecipata, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati 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 un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale);

o Individuazione dei soggetti del Gruppo Pubblico Locale

Secondo le previsioni del D.lgs. 118/2011, i soggetti che potenzialmente possono concorrere alla produzione del bilancio consolidato sono distinguibili in:

Enti strumentali, per i quali l'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011 recita:

***ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO*** di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) *il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;*
- b) *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) *la maggioranza, diretta o indiretta, 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) *l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;*
- e) *un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.*

**ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO** *da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.*

Mentre le società, ai sensi dell'artt. 11 – quater e 11 – quinquies del DLGS 118/2011, sono così classificabili:

**SOCIETÀ CONTROLLATE** *da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:*

- a) *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) *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.*
- I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.*

**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 2018, con riferimento all'esercizio 2017 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.

Da quanto esposto l'insieme del **gruppo "amministrazione pubblica"** viene così costituito e classificato, come da delibera G.M. n. 107 del 12/08/2016:

Denominazione Org./Soc.	Partecipazione	Organismo strumentale	Ente strumentale controllato	Ente strumentale partecipato	Società controllata	Società partecipata
CASA S.P.A.	1,00%					X
ATO TOSCANA CENTRO	0,67%			X		
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	0,40%			X		

A riguardo si evidenzia che non fanno parte, per l'anno 2016, del gruppo "amministrazione pubblica" Publiacqua spa, Toscana Energia spa, Farmavaldarno spa, A.E.R. spa, A.E.R. Impianti srl, Società consortile a r.l. Terre del levante Fiorentino (in liquidazione), Valdarno Sviluppo spa (in fallimento), O.L.C.A.S. srl poiché, pur essendo società partecipate, non sono società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale.

<b>Organismo strumentale (art. 1 co. 2)</b>	<b>N</b>
b) per organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica. Le gestioni fuori bilancio autorizzate da legge e le istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono organismi strumentali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio.	0
<b>Ente strumentale</b>	<b>N</b>
<b>- controllato (art. 11 ter co. 1)</b>	
a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda	0
b) 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	0
c) la maggioranza, diretta o indiretta, 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	0
d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione	0
e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante	0
<b>- partecipato (art. 11 ter co. 2)</b> Ente pubblico o privato partecipato in assenza di almeno una delle condizioni di cui il comma 1	2
<b>Società</b>	<b>N</b>
<b>- controllata (art. 11 quater)</b>	
a) 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	0
b) 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. I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante	0
<b>- partecipata (art. 11 quinquies)</b> - costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o	0

dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2017 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento se trattasi di società non quotata	1
- costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2017 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 10 per cento se trattasi di società quotata	

In ottemperanza alle previsioni normative si evidenzia, infine, che il gruppo “pubblica amministrazione” è riconducibile alle seguenti tipologie corrispondenti alle missioni di bilancio:

Tipologie	Organismo Strumentale	Ente Strumentale Controllato	Ente Strumentale Partecipato	Società Controllata	Società Collegata
a) servizi istituzionali, generali e di gestione					
b) istruzione e diritto allo studio					
c) ordine pubblico e sicurezza					
d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali					
e) politiche giovanili, sport e tempo libero					
f) turismo					
g) assetto del territorio ed edilizia abitativa					1
h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			2		
i) trasporti e diritto alla mobilità					
j) soccorso civile					
k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
l) tutela della salute					
m) sviluppo economico e competitività					
n) politiche per il lavoro e la formazione professionale					
o) agricoltura, politiche agroalimentari e pesca					
p) energia e diversificazione delle fonti energetiche					
q) relazione con le altre autonomie territoriali e locali					
r) relazioni internazionali					

Gli enti, le aziende e le società riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

#### o Individuazione del Perimetro di consolidamento

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare 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.

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

A riguardo, il principio contabile n. 4 concernente il bilancio consolidato così prevede:

*<<[...] 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.*

*[...] 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.>>*

Come da delibera G.M.12/08/2016 n. 107, CASA spa viene inserita nel perimetro di consolidamento del "gruppo Comune di Reggello" mentre in base alle soglie di irrilevanza

economica o percentuale rimangono fuori dal perimetro di consolidamento Autorità Idrica Toscana e Ato Toscana Centro.

Si segnala che dalla società inserita nel perimetro di consolidamento non derivano perdite ripianate dall'ente in conto esercizio.

o Variazione del perimetro di consolidamento

Non vi sono variazioni da segnalare, trattandosi del primo anno di applicazione dell'istituto.

## 2.2 Criteri di valutazione

E' stata verificata l'uniformità sostanziale dei criteri di valutazione ed i principi contabili adottati dalla società partecipata rispetto a quella dell'ente, messi a confronto per macrovoci di bilancio come segue:

Macro voci di bilancio	Casa S.p.A.	Criteri di valutazione bilancio del Comune
<b>Immobilizzazioni Immateriali</b>	Costo di acquisto	costo di acquisto
<b>Immobilizzazioni Materiali</b>	Costo di acquisto	costo di acquisto
<b>Immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni</b>	Costo di acquisto	costo di acquisto
<b>Crediti</b>	Criterio del costo ammortizzato ai sensi dell'art. 2426 c. 2 c.c. tenendo conto di fattore temporale e presunto valore di realizzo	accertato non riscosso: residui attivi - valore nominale ricondotto al presunto valore di realizzo tramite fondo svalutazione crediti
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	Non presenti	Non presenti
<b>Rimanenze</b>	Non presenti	Non presenti
<b>Disponibilità liquide</b>	Valore nominale	valore nominale
<b>Ratei e risconti</b>	Costi e ricavi relativi a due o più esercizi determinati sulla base della competenza temporale	rettifica di costi e ricavi sulla base del principio di imputazione economica
<b>Debiti</b>	Criterio del costo ammortizzato ai sensi dell'art. 2426 c. 2 c.c. / Valore nominale	impegnato non pagato: residui passivi - obbligazioni giuridicamente perfezionate e scadute

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza, competenza e prospettiva della continuazione dell'attività.

Il valore dei beni materiali ed immateriali la cui durata utile è limitata nel tempo è rettificato in diminuzione attraverso lo strumento dell'ammortamento. Gli stessi beni e le altri componenti dell'attivo sono svalutati ogni qualvolta si sia riscontrata una perdita durevole di valore; il valore originario è ripristinato nella misura in cui si reputi che i motivi della precedente svalutazione siano venuti meno.

Conseguentemente non è stato necessario apportare modifiche nelle scritture contabili della società partecipata.

### 3 ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA

Preliminarmente si ribadisce che, trattandosi del primo anno di redazione del bilancio consolidato, ai sensi del punto n. 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, le variazioni intervenute nella consistenza delle voci di bilancio rispetto all'esercizio precedente non sono state valorizzate, non disponendo del bilancio consolidato relativo al 2015.

#### 3.1 Stato patrimoniale

Seguendo quanto disposto dalla normativa e dai principi contabili applicati, le principali variazioni nelle consistenze delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente sono così riassumibili:

##### o Immobilizzazioni immateriali

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Costi di impianto e di ampliamento				8,75
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità				217,89
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno				0,00
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile				46,14
5 Avviamento				0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti				0,00
9 Altre				56.392,16
Totale immobilizzazioni immateriali				56.664,94

##### o Immobilizzazioni materiali

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Beni demaniali				15.813.632,35
1.1 Terreni				0,00
1.2 Fabbricati				0,00
1.3 Infrastrutture				14.862.328,16
1.9 Altri beni demaniali				951.304,19
2 Altre immobilizzazioni materiali				31.945.856,14
2.1 Terreni				7.014.188,11

Relazione Nota integrativa al bilancio consolidato 2016

2.2 Fabbricati				23.957.574,99
2.3 Impianti e macchinari				337,95
2.4 Attrezzature industriali e commerciali				108.613,32
2.5 Mezzi di trasporto				145.034,59
2.6 Macchine per ufficio e hardware				9.209,40
2.7 Mobili e arredi				59.149,66
2.8 Infrastrutture				125.449,88
2.9 Diritti reali di godimento				0,00
2.99 Altri beni materiali				832,42
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti				525.465,82
Totale immobilizzazioni materiali				47.759.488,49

### o Immobilizzazioni finanziarie

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Partecipazioni in				1.284.631,94
a imprese controllate				0,00
b imprese partecipate				0,00
c altri soggetti				1.284.631,94
2 Crediti verso				61.704,87
a altre amministrazioni pubbliche				0,00
b imprese controllate				0,00
c imprese partecipate				0,00
d altri soggetti				61.704,87
3 Altri titoli				0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie				1.346.336,81

...

### o Rimanenze

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Rimanenze				0,00
Totale rimanenze				0,00

### o Crediti

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Crediti di natura tributaria				2.576.893,66
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				0,00
b Altri crediti da tributi				2.492.544,29
c Crediti da Fondi perequativi				84.349,37
2 Crediti per trasferimenti e contributi				450.620,19
a verso amministrazioni pubbliche				450.620,19
b imprese controllate				0,00
c imprese partecipate				0,00

d verso altri soggetti				0,00
3 verso clienti ed utenti				590.043,33
4 Altri Crediti				202.513,77
a verso l'erario				21.216,39
b per attività svolta per c/terzi				379,00
c altri				180.918,38
<b>Totale crediti</b>				<b>3.820.070,95</b>

I crediti verso clienti ed utenti sono riferibili alle ordinarie attività di vendita e cessione effettuate in corso d'anno.

I crediti verso l'erario al 31 dicembre 2016 sono riferiti alla società partecipata.

o Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Partecipazioni				0,00
2 Altri titoli				0,00
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				<b>0,00</b>

o Disponibilità liquide

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Conto di tesoreria				4.014.084,94
a Istituto tesoriere				4.014.084,94
b presso Banca d'Italia				0,00
2 Altri depositi bancari e postali				185.361,50
3 Denaro e valori in cassa				84,43
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>				<b>4.199.530,87</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

o Ratei e risconti attivi

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Ratei attivi				0,00
2 Risconti attivi				53.318,18
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				<b>53.318,18</b>

o Patrimonio netto

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Fondo di dotazione				18.717.341,98
Riserve				22.936.846,96
a da risultato economico di esercizi precedenti				1.799.829,86
b da capitale				2.686.713,57
c da permessi di costruire				18.450.303,53
Risultato economico dell'ente				-503.292,01
Utile (Perdita) d'esercizio delle Partecipate				5.094,70
Perdita delle Partecipate ripianata nell'esercizio				0,00
Risultato economico dell'esercizio				-498.197,31
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi				0,00

o Fondi rischi ed oneri

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Per trattamento di quiescenza				0,00
2 Per imposte				0,00
3 Altri				620.899,89
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				620.899,89

o Trattamento di Fine Rapporto

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				24.844,84
TOTALE T.F.R. (C)				24.844,84

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società del Gruppo al 31/12/2016 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

o Debiti

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Debiti da finanziamento				7.173.172,79
a prestiti obbligazionari				0,00
b verso altre amministrazioni pubbliche				0,00
c verso banche e tesoriere				80.705,19

d verso altri finanziatori				7.092.467,60
2 Debiti verso fornitori				2.064.666,72
3 Acconti				0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi				462.157,05
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				0,00
b altre amministrazioni pubbliche				218.874,62
c imprese controllate				0,00
d imprese partecipate				0,00
e altri soggetti				243.282,43
5 Altri debiti				839.860,83
a tributari				368.776,20
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				4.001,62
c per attività svolta per c/terzi				0,00
d altri				467.083,01
TOTALE DEBITI (D)				10.539.857,39

Ad eccezione dei debiti da finanziamento, rappresentati dai debiti residui sui mutui, per le altre voci non si ravvisano debiti rilevanti con anzianità superiore a 5 anni.

Tra i debiti tributari al 31/12/2016 si segnalano euro 2.296,24 riferiti alla società partecipata.

Tra i debiti verso istituti di previdenza al 31/12/2016 e sicurezza sociale si segnalano euro 807,77 riferiti alla società partecipata.

#### o Ratei e risconti passivi

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Ratei passivi				72,80
Risconti passivi				4.893.743,69
1 Contributi agli investimenti				4.893.635,92
a da altre amministrazioni pubbliche				4.629.189,80
b da altri soggetti				264.446,12
2 Concessioni pluriennali				0,00
3 Altri risconti passivi				107,77
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				4.893.816,49

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale e sono riferite principalmente all'ente.

### 3.2 Conto economico

#### o Proventi ed oneri finanziari

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
--	------------	------------	------------	------------

Proventi finanziari				
a da società controllate				0,00
b da società partecipate				135.512,62
c da altri soggetti				0,00
Altri proventi finanziari				4.104,80
Totale proventi finanziari				139.617,42
Oneri finanziari				
a Interessi passivi				327.818,30
b Altri oneri finanziari				29,21
Totale oneri finanziari				327.847,51
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)				-188.230,09

#### 4 ALTRE INFORMAZIONI

Compensi spettanti ad amministratori e Sindaci

La spesa annua impegnata per gli amministratori del Comune di Reggello (compresi oneri riflessi) è stata pari a euro 132.161,12 mentre quella dell'organo di revisione è stata pari a euro 24.995,07.

La spesa per gli amministratori di CASA spa è stata pari a euro 60.418,00 mentre quella dell'organo di revisione pari a 54.000,00.

\* \* \*

Il presente bilancio consolidato, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili della controllante e alle informazioni trasmesse dalle imprese incluse nel consolidamento.

## Indice

	Premessa	2
1	RELAZIONE SULLA GESTIONE	5
1.1	Analisi dei principali dati economici	5
1.2	Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari	7
1.3	Altre informazioni	8
2	NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO	9
2.1	Criteri di formazione	9
2.2	Criteri di valutazione	14
3	ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA	16
3.1	Stato patrimoniale	16
3.2	Conto economico	20
4	ALTRE INFORMAZIONI	21