

Voci di Bilancio		Bilancio consolidato			
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali	720.826,78	476.315,68	BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	17,5	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	32.268,52	435,78	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	605,04		BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	203,36	92,28	BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre	687.749,86	475770,12	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	720.826,78	476.315,68		
	Immobilizzazioni materiali (3)	54.722.391,27	53.963.423,78		
II	Beni demaniali				
1.1	Terreni	418.015,31	418015,31		
1.2	Fabbricati	722.726,00	750759,1		
1.3	Infrastrutture	13.679.646,41	13808419,47		
1.9	Altri beni demaniali				
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni	10.672.309,58	10660524,82	BI11	BI11
2.2	Fabbricati	26.025.147,56	26707731,83		
2.3	Impianti e macchinari	19.784,71	30887,99	BI12	BI12
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	243.139,58	86455,54	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	39.678,88			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	63.952,26			
2.7	Mobili e arredi	382.264,22	55644,26		
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento	8.550,34	1664,84		
2.99	Altri beni materiali	2.447.176,42	1443320,62	BI15	BI15
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti				
	Totale immobilizzazioni materiali	54.722.391,27	53.963.423,78		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	6.068.990,66	5.916.987,04		
1	Partecipazioni in	5.410.011,47	5.216.771,51	BI111	BI111
a	imprese controllate	2.629.494,78	2559727,39	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	2.780.516,69	2657044,12	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	200,14	200,14		
d	Altre imprese				
2	Crediti verso	658.779,05		BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00			
b	imprese controllate	0,00		BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	576.605,65	576605,65	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	82.173,40	123409,74	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00		BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.068.990,66	5.916.987,04		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	61.512.208,71	60.356.726,50		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze	171.768,51	175690,79	CI	CI
	Totale	171.768,51	175.690,79		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	2.743.953,50	828.179,22		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	2.688.666,36	716329,96		
c	Crediti da Fondi perequativi	55.287,14	111849,26		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.453.891,79	1.658.541,99		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.199.669,88	1658541,99		
b	imprese controllate	0,00		CI13	CI13
c	imprese partecipate	17.643,14			
d	verso altri soggetti	13.899,98			
3	Verso clienti ed utenti	1.222.678,79	1806400,51	CI11	CI11
4	Altri Crediti	2.365.633,20	689.759,58	CI15	CI15
a	verso l'erario	24.437,95	44263,78		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	125,09		
c	altri	2.341.195,25	645370,71		
	Totale crediti	8.563.478,49	4.982.881,30		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	partecipazioni			CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli			CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00			
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	2.290.338,09	3.357.514,74		
a	Istituto tesoriere	0,00	3357514,74		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	2.290.338,09			
2	Altri depositi bancari e postali	1.000.144,38	680375,97	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	62,62	168,66	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00			
	Totale disponibilità liquide	3.290.545,09	4.038.059,57		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.025.792,09	9.196.631,66		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00		D	D
2	Risconti attivi	89.862,57	89495,63	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	89.862,57	89.495,63		
	TOTALE DELL'ATTIVO	73.627.863,37	69.642.853,79		

(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

Voci di Bilancio		Bilancio consolidato			
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione/Capitale	-11.746.260,02	23.392.230,98	AI	AI
II	Riserve	12.785.559,90	20.971.427,15		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-833.291,33	110,66	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	23.923,36	7.791.599,93	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	13.594.927,87	13.179.716,56		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	42.967.515,60			
III	Risultato economico dell'esercizio	406.692,59	823.212,59	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		44.413.508,07	43.540.445,54		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		44.413.508,07	43.540.445,54		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00		B1	B1
2	per imposte	0,00		B2	B2
3	altri	51.860,07	97.757,62	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		51.860,07	97.757,62		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		14.893,92	49.689,68	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		14.893,92	49.689,68		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	13.699.112,28	13.584.643,73		
a	prestiti obbligazionari	10.435.297,20	11.455.212,24	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00			
c	verso banche e tesoriere	151.756,34	161.410,38	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.112.058,74	1.968.021,11	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.938.414,03	3.852.660,52	D7	D6
3	Acconti	0,00		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	886.870,30	441.548,90		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00			
b	altre amministrazioni pubbliche	814.026,20	389.407,52		
c	imprese controllate	0,00		D9	D8
d	imprese partecipate	0,00		D10	D9
e	altri soggetti	72.844,10	52.141,38		
5	altri debiti	1.181.460,55	1.551.456,44	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	626.015,92	927.666,64		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	55.106,73	62.332,48		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00			
d	altri	500.337,90	561.457,32		
TOTALE DEBITI (D)		20.705.857,16	19.430.309,59		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		97.048,27	106.679,07	E	E
Risconti passivi		8.344.480,34	6.417.756,75	E	E
1	Contributi agli investimenti	8.344.480,34	6.417.756,75		
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.222.831,67	6.417.756,75		
b	da altri soggetti	121.648,67			
2	Concessioni pluriennali	0,00			
3	Altri risconti passivi	215,54	215,54		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		8.441.744,15	6.524.651,36		
TOTALE DEL PASSIVO		73.627.863,37	69.642.853,79		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri					
2) beni di terzi in uso					
3) beni dati in uso a terzi					
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) garanzie prestate a imprese controllate					
6) garanzie prestate a imprese partecipate					
7) garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE					

(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)

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

Voci di Bilancio		Bilancio consolidato			
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	10.988.879,19	10.935.418,02		
2	Proventi da fondi perequativi	1.345.013,55	1.355.127		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.874.133,61	2.746.383,39		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.616.056,89	2.478.977		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	258.076,72	267.407		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.785.364,35	4.578.115,11	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.737.150,51	1.816.039		
b	Ricavi della vendita di beni	1.711.431,15	1.350.321		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.336.782,69	1.411.755		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-3.922,28		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.954.856,19	1.649.663	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		20.944.324,61	21.264.706,61		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.839.835,82	1.859.561,95	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.753.714,17	10.754.838,96	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	46.507,21	33.308,91	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.643.289,55	1.134.839,29		
a	Trasferimenti correnti	2.632.089,95	1.134.839,29		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	11.199,60			
13	Personale	4.271.528,77	4.291.993,38	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.074.000,25	3.267.213,41	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	295.470,94	293.493,16	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.801.303,46	1.907.364,25	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00		B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	977.225,85	1.066.356,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	28.700,99	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	34.912,18	B12	B12
17	Altri accantonamenti	105,00	5.285,84	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	263.288,94	198.138,67	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		20.892.269,71	21.551.391,60		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		52.054,90	-286.684,99		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	213.251,24	C15	C15
a	da società controllate	0,00			
b	da società partecipate	0,00	200.814,01		
c	da altri soggetti	0,00	12.437,23		
20	Altri proventi finanziari	203.278,87	6.508,10	C16	C16
Totale proventi finanziari		203.278,87	219.759,34		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	504.329,08	561.262,28	C17	C17
a	Interessi passivi	504.329,08	561.262,28		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		504.329,08	561.262,28		
totale (C)		-301.050,21	-341.502,94		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	197.896,38		D18	D18
23	Svalutazioni	0,00		D19	D19
totale (D)		197.896,38			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	1.404.940,26	416.159,86	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	220.282,79	280.827,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.170.892,60	106.735,77		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	13.764,87	28.597,09		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00			
totale proventi		1.404.940,26	416.159,86		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	692.599,25	382.958,25	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	-5.910,93	5.958,40		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	696.533,68	372.305,70		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00			E21a
d	Altri oneri straordinari	1.976,50	4.694,15		E21d
totale oneri		692.599,25	382.958,25		
Totale (E) (E20-E21)		712.341,01	33.201,61		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		661.242,08	-594.986,32		
26	Imposte (*)	254.549,49	228.226,27	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		406.692,59	-823.212,59	23	23
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

Comune di Pontassieve

Bilancio Consolidato anno 2017
Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione

Premessa

Il Bilancio Consolidato ha lo scopo 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 articolazione organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Comune di Pontassieve ha redatto il bilancio consolidato ai sensi dell'art. 11-bis (Bilancio consolidato) Dlgs. 118/2011 e s.m.i. :

"1. Gli enti di cui all'articolo 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 "

Il Bilancio Consolidato del "Gruppo Comune di Pontassieve" è stato redatto in conformità al principio contabile 4/4 allegato al D.lgs 118/2011 e s.m.i.

La Giunta Comunale con delibera n.134 del 28.08.2018 ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica e il perimetro di consolidamento

Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica per il Comune di Pontassieve sono :

Casa spa - partecipata al 2% - La società è stata costituita, ai sensi della L.R.T. n. 77/1998, al fine di esercitare in forma associata le funzioni di cui all'art. 5 comma primo di tale legge in virtù di contratto di servizio con la Conferenza d'ambito ottimale della Provincia di Firenze LODE e tutte le altre funzioni che LODE ovvero i singoli Comuni intenderanno affidarle mediante appositi contratti di servizio. Ai sensi dell'art. 11 quinquies, comma 3, del decreto D.lgs 118/2011 è società partecipata in quanto a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali, indipendentemente dalla quota di partecipazione e dunque da inserire nel gruppo

Ato Toscana centro - ente strumentale partecipato con partecipazione al 0,87

Autorità Idrica Toscana - ente strumentale partecipato con partecipazione al 0,51

Il successivo passaggio di individuazione delle società e enti del gruppo da inserire nel bilancio consolidato ha comportato la verifica della soglia di rilevanza relativamente ai tre parametri indicati alla lett a) del punto 3.1 del principio contabile

	% di partecipazione	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale ricavi caratteristici
Valori economici patrimoniali Comune di Pontassieve (da consuntivo 2017)		€ 72.934.001	€ 44.411.001	€ 20.408.968
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)		€. 7.293.400	€. 4.441.100	€. 2.040.896
Valori economici patrimoniali Ato Toscana Centro al 31.12.2017	0,87	Irrilevante perché quota di partecipazione sotto l'1% sotto	Irrilevante perché quota di partecipazione sotto l'1% sotto	Irrilevante perché quota di partecipazione sotto l'1% sotto
Valori economici patrimoniali ATO Autorità idrica toscana al 31.12.2017	0,51	Irrilevante perché quota di partecipazione sotto 1%	Irrilevante perché quota di partecipazione sotto l'1%	Irrilevante perché quota di partecipazione sotto l'1%
Valori economici patrimoniali Casa spa al 31.12.2017	2,0	€ 45.519.246	€ 10.951.520	€ 26.360.689

		Rilevante perché sup. al 10%	Rilevante perché sup. al 10%	Rilevante perché sup. al 10%
--	--	------------------------------	------------------------------	------------------------------

Da tale verifica è emerso che:

-Ato toscana centro e Autorità Idrica Toscana essendo partecipate per una percentuale inferiore all' 1% si considerano in ogni caso irrilevanti

-la Società Casa spa è invece da inserire nel bilancio consolidato in quanto è rilevante su tutti e tre i parametri

Casa spa è una società a totale capitale pubblico costituita ai sensi dell'art. 5 della LRT 77/98 per la gestione del patrimonio immobiliare di edilizia residenziale pubblica (ERP) di proprietà dei comuni dell'Ambito Ottimale Fiorentino (coincidente con la Provincia di Firenze esclusi i comuni del Circondario empolese Valdelsa)

Unici soci della società sono 31 comuni della provincia di Firenze

Casa spa si connota come una società "strumentale" affidataria del servizio di costruzione e gestione degli alloggi di erp insistenti sul territorio L.O.D.E.

In base al contratto di servizio intercorrente con i comuni casa spa

- incassa gli affitti degli immobili Erp in nome e per conto dei comuni proprietari in qualità di agente contabile
- predispone in qualità di stazione appaltante le gare di appalto per aggiudicare i lavori di costruzione, ristrutturazione manutenzione degli alloggi ERP e più in generale opera per conto dei singoli comuni ma a proprio nome (mandatario senza rappresentanza) nella fase dell'acquisto dei beni e servizi funzionali alla gestione dell'edilizia residenziale pubblica nell'ambito geografico di riferimento

Con riferimento alle spese di costruzione, ristrutturazione e manutenzione e gestione degli alloggi, la società in virtù di quanto previsto nel contratto di servizio, utilizza parte degli incassi di ogni singolo comune per pagare le spese inerenti la gestione del patrimonio di ogni singolo comune. Per la massima parte di tali spese la società riceve fatture ad essa intestate da parte delle imprese fornitrici.

Sul lato delle spese inerenti gli immobili, pertanto la società opera come mandatario senza rappresentanza e sostiene spese in nome proprio e nell'interesse dei comuni. L'addebito ai comuni soci delle spese sostenute per loro conto avviene quindi mediante emissione di fatture della società nei confronti degli enti (ribaltamento)

Sono inoltre fatturati ai comuni i compensi spettanti alla società per l'attività prestata a loro favore secondo il contratto di servizio.

Tali fatture (di addebito dei costi e di addebito dei compensi) vengono immediatamente incassate dalla società, al momento dell'emissione in quanto la stessa ha presso di sé la disponibilità delle somme dei canoni di locazione degli immobili erp di proprietà dei comuni.

Tali fatture vengono quindi emesse come già saldate in virtù della citata disponibilità delle risorse presso la società.

Metodo di consolidamento

Il paragrafo 4.4 del principio 4/4 prevede di consolidare i bilancio, con riferimento alle società partecipate e agli enti strumentali partecipati, con il cd. metodo proporzionale e in tal caso non è obbligatorio rappresentare nel bilancio consolidato la quota di pertinenza di terzi distintamente da quella della capogruppo, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico.

La società ha trasmesso all'ente in data 30/5 una nota di dettaglio in cui per ciascuna voce di bilancio al 31.12.2017 sono state evidenziati i valori riferibile al comune di Pontassieve

Il comune poi ha provveduto ad analizzare i criteri di valutazione adottati dalla società come desumibili dalla nota integrativa e li ha confrontati con i propri. Ha altresì esaminato il bilancio 2017 (stato patrimoniale e conto economico) approvato dall'assemblea dei soci in data 03/05/2018.

La tabella seguente riporta il dettaglio di alcune voci contabili del bilancio della società compresa nel consolidamento.

Dati bilancio 2017 Casa spa

Valore della produzione	27.127.270,00
Ricavi imputabili alla controllante	359478,07
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	26.360698,00
Altri ricavi e proventi	766.572,00
Costi della produzione	26.470.845,00
- di cui costi del personale	3.974.018,00
Crediti	4.108.670,00
Debiti	33.669.570,00
Ratei e risconti attivi	7.11.051,00
Ratei e risconti passivi	10.777,00

Si riportano i criteri di valutazione di alcune voci di bilancio utilizzati dal Comune di Pontassieve e dalla società compresa nel consolidamento

Macrovoce di bilancio	Criteri di valutazione adottati dal Comune di Pontassieve	Criteri adottati dalla soc. CASA SPA
Immobilizzazioni immateriali	Costo di acquisto (o valore catastale se costo di acquisto non disponibile)	Costo d'acquisto
Immobilizzazioni materiali	Costo d'acquisto comprensivo di oneri accessori	Costo d'acquisto comprensivo di oneri accessori
Partecipazioni al capitale di componenti del gruppo	Patrimoni netto	Non presente (costo acquisto per altre partecipazioni)
Crediti	Valore presumibile di realizzo	Costo ammortizzato/valore di realizzo
Disponibilità liquide	Valore nominale	Valore nominale
Debiti	Valore nominale	Costo ammortizzato/valore nominale

Riconciliazione debiti e crediti effettuata in sede di rendiconto del comune

Dalla riconciliazione delle posizioni debitorie e creditorie al 31.12.2017 non risultavano debiti e crediti reciproci nei confronti di Casa spa come risulta dalla nota integrativa allegata al rendiconto 2017 del comune di Pontassieve

Scritture di consolidamento effettuate

Nel 2017 la soc. casa spa non ha erogato dividendi al comune di Pontassieve

Operazioni di rettifica di costi e ricavi

2% di 359.478,07 pari 7.189,56

L'importo di € 359.478,07 corrisponde al totale fatture emesse da Casa spa al comune di Pontassieve al netto dell'iva che pertanto rimane come costo a carico del comune

SP / CE	Voce di Conto	Descrizione	DARE	AVERE
C/EC	A 4 c)	Ricavi vendite e prestazioni	7.189,56	
C/EC	B 10	Prestazioni di servizio		7.189,56

Patrimonio netto e valore partecipata

Nel bilancio di Pontassieve la partecipazione è iscritta nell'attivo, valutata al patrimonio netto, per € 216.523,40 mentre nel bilancio di Casa spa la quota di Pontassieve è alla voce capitale del Patrimonio netto a valore nominale per € 186.000,00

SP / CEC	Voce di Conto	Descrizione	DARE	AVERE
SP	A1 Fondo di dotazione	Capitale	186.000,00	
SP	B4 1c	Immobilizzazioni finanziarie		211.866,98
SP	A1 PN fondo di dotazione	Differenza consolidamento	30.523,40	

Dettaglio e composizione principali voci

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 720.826,78

Al riguardo si osserva che sono state iscritte al costo di acquisto o di produzione e il valore è esposto al netto dei fondi ammortamento e delle svalutazioni.

Alla voce altre immobilizzazioni immateriali della società consolidata sono inseriti i costi sostenuti per impianti fotovoltaici su edifici dei comuni.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 54.722.391,27

Al riguardo si osserva sono iscritti in bilancio al costo di acquisto aumentate di eventuali oneri accessori

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 6.068.990,66

Tale valore è stato oggetto di rettifica rettificata con il valore della partecipazione in casa spa valutata al patrimonio netto di € 216.523,40

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 8.563.478,49

Per tale voce non sono state operate elisioni per operazioni infragruppo perché al 31.12.2017 non sussistevano debiti e crediti diretti così come risulta dalla nota integrativa al rendiconto del comune di Pontassieve e come attestato dalla società

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro € 3.290.545,09 sono così costituite:

€ 2.290.338,09 saldo tesoreria comune Pontassieve

€ 1.000.144,38 altri depositi bancari e postali

€ 62,62 pari a valori in cassa di Casa spa

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, ammonta ad euro 44.413.508,07 e risulta così composto:

Non è prevista l'evidenziazione della quote di pertinenza di terzi

PATRIMONIO NETTO	2017
fondo di dotazione	- 11.746.260,02
riserve da capitale	23.923,36
riserve da permessi di costruire	13.594.927,87
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	- 833.291,33
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali e beni culturali	42.967.515,60
risultato economico dell'esercizio	406.692,59
totale patrimonio netto capogruppo	44.413.508,07
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-
totale patrimonio netto	44.413.508,07

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 51.860,07 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
altri	51.860,07
totale fondi rischi	51.860,07

Per il comune di Pontassieve la voce comprende accantonamenti per Indennità fine mandato sindaco, fondo per spese future, fondo contenzioso e fondo rischi perdite soc partecipate mentre per la società i fondi rischi e oneri si riferiscono ad accantonamenti per rischi contenzioso e fondo speciale innovazione tecnologica ex art 93 D.Lgs 163/2006

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Il fondo è stato calcolato ai sensi dell'art. 2120 del CC e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate in base ai coefficienti ISTAT. L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni avvenute nel corso dell'esercizio.

Debiti

I debiti ammontano a euro 20.705.857,16

Per tale voce non sono state operate elisioni per operazioni infragruppo perché al 31.12.2017 non sussistevano debiti e crediti diretti così come risulta dalla nota integrativa al rendiconto del comune di Pontassieve e come attestato dalla società

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 8.441.744,15 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi per € 97.048,27
- Risconti passivi per € 8.344.480,34
- I risconti passivi per la società attengono a ricavi per canoni di locazione già incassati e non ancora maturati e per il comune attengono a contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche già accertati per lavori non conclusi.

CONTO ECONOMICO

INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

La voce ONERI finanziari del conto economico ammonta a complessivi € 504.329,08 e sono costituiti da interessi passivi su mutui e prestiti obbligazionari

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La voce proventi e oneri straordinari del bilancio consolidato rispettivamente per €1.404.940,26 e 692.599,25 è costituita esclusivamente dal dato proveniente dal conto economico del comune di Pontassieve, non essendo presente tale voce nel bilancio di Casa spa