



**COMUNE DI MONTALE**

**BILANCIO CONSOLIDATO**

**ESERCIZIO 2021**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA**

**COMPRENSIVA DELLA NOTA INTEGRATIVA**

*(Art. 11-bis, D.Lgs. 118/2011)*

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

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

In particolare, deve consentire di:

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

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica.

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

Costituiscono componenti del "**gruppo amministrazione pubblica**":

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

esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 e NOTA INTEGRATIVA**

La presente Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa 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. n. 118/2011.

Questo documento si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e successivamente descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo.

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 Montale parte dall'adozione della deliberazione di Giunta n. 102 del 19/07/2022 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2021.

Tale deliberazione G.C. n. 102/2022 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
CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE PISTOIESE CF. 90048490479	VIALE MATTEOTTI, 35 - 51100 PISTOIA (PT) C.S. € 0.00	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	4,16%	4,16%	4,16%
CIS SPA CF. P.IVA 00372200477	VIA W. TOBAGI, 16 - 51036 MONTALE (PT) C.S. € 4.970.176	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	21,00%	21,00%	21,00%
SOCIETA' RISORSE SPA CF. P.IVA 01907590978	P.ZZA DEL COMUNE, 2 - 59100 PRATO C.S. € 543.260	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	NO	1,10%	1,10%	1,10%
SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. CF. P.IVA 01530000478	VIA DEL VILLONE 4, PISTOIA (PT) C.S. € 0.00	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	NO	1,82%	1,82%	1,82%
CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL CF. 02296760974 P.IVA 02296760974	VIA UGO PANZIERA 16 59100 PRATO (PO) C.S. € 65.634	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	NO	5,99%	5,99%	5,99%
ACQUA TOSCANA SPA CF P.IVA 07107290483	P.ZZA L.B. ALBERTI, 1/A - 50136 FIRENZE	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	0,11%	0,11%	0,11%
ALIA SERVIZI AMBIENTALI S.P.A. CF. 04855090488 P.IVA 04855090488	VIA BACCIO DA MONTELUPO, 52 - 50142 FIRENZE C.S. € 94.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	NO	0,17%	0,17%	0,17%

**Elenco 2 - Perimetro di consolidamento**

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
CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE PISTOIESE CF. 90048490479	VIALE MATTEOTTI, 35 - 51100 PISTOIA (PT) C.S. € 0.00	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	4,16%	4,16%	4,16%
CIS SPA CF. P.IVA 00372200477 (*)	VIA W. TOBAGI, 16 - 51036 MONTALE (PT) C.S. € 4.970.176	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	21,00%	21,00%	21,00%
SOCIETA' RISORSE SPA CF. P.IVA 01907590978	P.ZZA DEL COMUNE, 2 - 59100 PRATO C.S. € 543.260	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	NO	1,10%	1,10%	1,10%
SOCIETÀ PISTOIESE EDILIZIA SOCIALE (SPES) S.C.R.L. CF. P.IVA 01530000478	VIA DEL VILLONE 4, PISTOIA (PT) C.S. € 0.00	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	NO	1,82%	1,82%	1,82%
CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL CF. 02296760974 P.IVA 02296760974	VIA UGO PANZIERA 16 59100 PRATO (PO) C.S. € 65.634	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	NO	5,99%	5,99%	5,99%
ACQUA TOSCANA SPA CF P.IVA 07107290483	P.ZZA L.B. ALBERTI, 1/A - 50136 FIRENZE	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	0,11%	0,11%	0,11%
ALIA S.P.A. CF. 04855090488 P.IVA 04855090488	VIA BACCIO DA MONTELUPO, 52 - 50142 FIRENZE C.S. € 94.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	NO	0,17%	0,17%	0,17%

(\*) Controllo congiunto esercitato con i comuni di Quarrata e Agliana

Ai fini della definizione del perimetro di consolidamento del gruppo “Comune di Montale”, è stata inclusa, per una maggiore chiarezza e veridicità delle informazioni contabili, la partecipazione in CIS S.p.A., società a totale partecipazione pubblica controllata congiuntamente da Montale con Quarrata e Agliana, benché non sussistano affidamenti diretti di servizi pubblici.

Successivamente, con Pec in data 22/07/2022, gli elenchi di cui sopra sono stati comunicati agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento.

Sono descritti brevemente i settori in cui operano le società partecipate e l'ente strumentale consolidati:

**1) Consorzio Società della Salute Pistoiese, C.F. 90048490479**

Il Consorzio è stato costituito nel 2010 secondo quanto previsto dall'articolo 71 *bis* della Legge Regionale 24 febbraio 2005, n. 40, nella forma giuridica del consorzio pubblico senza scopo di lucro, ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000. L'attività del Consorzio si esplica nel settore socio-sanitario (tra cui anziani non autosufficienti, persone disabili) e socio-assistenziale (per quegli enti che hanno affidato la gestione diretta), tra cui interventi per la tutela minorile e per il contenimento della marginalità e della esclusione sociale.

**2) CIS S.p.A. - C.F. 00372200477**

La società è proprietaria dell'impianto di termovalorizzazione dei rifiuti situato a Montale. E' società a totale partecipazione pubblica per cui, anche in assenza di affidamento di un servizio pubblico locale, è compresa nell'elenco delle società da consolidare, anche per la consistente quota di partecipazione detenuta (21%) e per il quadro giuridico di riferimento (artt. 2 e 4 del D.Lgs. n. 175/2016).

**3) Società Risorse S.p.A. - C.F. 01907590978**

E' società strumentale dei comuni di Prato, Montemurlo, Cantagallo, Carmignano, Quarrata, Montale e Poggio a Caiano, iscritta nell'elenco presso ANAC ai sensi dell'art. 192, D.Lgs n. 50/2016, affidataria diretta dei servizi di accertamento e riscossione delle entrate comunali. Il Comune di Prato, che possiede l'86,88% del capitale sociale, esercita il coordinamento e la direzione. Esistono patti parasociali e convenzione per l'esercizio del controllo analogo congiunto fra i soci.

**4) Società Pistoiese Edilizia Sociale S.c.r.l. - C.F. 01530000478**

La società opera nel settore della costruzione e gestione di immobili di edilizia pubblica, prevalentemente di edilizia pubblica residenziale, svolgendo la sua attività nell'ambito territoriale circoscritto alla provincia di Pistoia. E' società partecipata dai comuni del L.O.D.E. pistoiese per la gestione del patrimonio ERP. E' in corso la sottoscrizione del nuovo contratto di servizio redatto sulla base del Piano di risanamento aziendale.

**5) Consiag Servizi Comuni S.r.l. - C.F. 002296760974**

La società è attiva nei servizi di pubblica illuminazione, nel servizio energia, nella manutenzione di immobili, strade e segnaletica, nella sicurezza urbana, nei servizi informatici, nella gestione dei servizi cimiteriali e illuminazione votiva, nella gestione del magazzino e depository comunale.



#### **6) Acqua Toscana S.p.A. - C.F. 07107290483**

E' la holding dei soci pubblici di Publiacqua Spa, costituita nel mese di giugno del 2021. Il Comune detiene una partecipazione diretta dello 0,11% a seguito del conferimento al capitale sociale delle azioni di Publiacqua S.p.A..

#### **7) Alia Servizi Ambientali S.p.A. - C.F. 04855090488**

E' società a totale partecipazione pubblica, affidataria del servizio di ambito di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani, partecipata indiretta tramite la controllata CIS S.p.A.. Dall'esercizio in corso, a seguito di una riconsiderazione del principio contabile applicato sul bilancio consolidato, Alia S.p.A. è stata inserita, oltre che nel Gruppo amministrazione pubblica, anche nel perimetro di consolidamento, a prescindere dalla quota di partecipazione detenuta. Per completezza di informazioni, la società è stata oggetto anche dell'ultimo piano di razionalizzazione approvato dal Consiglio Comunale di Montale nel mese di dicembre 2021.

Spes Scrl, So.Ri. S.p.A. e Consiag Servizi Comuni S.r.l. sono qualificate come in-house dal momento che esistono affidamenti diretti, convenzioni, contratti di servizio o patti parasociali fra i soci che regolano i rapporti fra gli enti soci e la società. Le società hanno ricavi nei confronti dei soci per più dell'80%.

### **Il bilancio consolidato: criteri di formazione**

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, 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 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**).

Nel bilancio consolidato che andremo a rappresentare, il metodo di consolidamento applicato è quello **proporzionale**, dal momento che il Comune non ha il controllo effettivo ed autonomo su nessun soggetto partecipato. Facciamo presente che, non avendo un sistema informativo integrato tra la contabilità dell'ente e quella delle società ed organismi partecipati inclusi nel perimetro di consolidamento, le operazioni di consolidamento (scritture di pre-consolidamento e rettifica) sono state operate extracontabilmente con l'ausilio di un foglio di calcolo opportunamente realizzato. Così come indicato dal Principio contabile n. 4 sul consolidamento dei conti, nei casi in cui risulta indetraibile, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalla capogruppo a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

## **Il bilancio consolidato: fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

### **Acqua Toscana S.p.A.**

In data 28-29 aprile 2022, gli organi amministrativi di Alia Servizi Ambientali S.p.A., Acqua Toscana S.p.A., Consiag S.p.A. e Publiservizi S.p.A. hanno predisposto e approvato il seguente progetto comune di fusione per incorporazione in ALIA, in conformità a quanto previsto dall'articolo 2501-ter del Codice Civile, finalizzato alla costituzione di una multiutility regionale dei servizi pubblici locali. Con atto di citazione notificato in data 23 maggio 2022 Acque Blu Fiorentine S.p.A. ha convenuto in giudizio avanti il Tribunale di Firenze Acqua Toscana S.p.A., unitamente a Publiacqua S.p.A. e agli Altri Soci Pubblici, chiedendo che venga accertata e dichiarata: 1) l'inesistenza e/o nullità dell'assemblea dei soci di Publiacqua S.p.A. del 26 giugno 2021; 2) previa declaratoria di inefficacia della clausola compromissoria contenuta nel patto parasociale stipulato fra i soci pubblici e Acque Blu Fiorentine S.p.A., l'invalidità e/o inefficacia e/o assenza di titolo del diritto di acquisto esercitato da Acqua Toscana S.p.a. con riguardo all'intera partecipazione detenuta da Acque Blu Fiorentine S.p.A. in Publiacqua S.p.A.; 3) sempre previa declaratoria di inefficacia della clausola compromissoria contenuta nel Patto Parasociale, l'abusiva condotta dei soci pubblici volta ad estromettere il socio privato da Publiacqua S.p.A., e per l'effetto: (i) con declaratoria dell'illegittimità della richiesta di trasferimento in favore di Acqua Toscana S.p.A. della partecipazione detenuta da Acque Blu Fiorentine S.p.A. in Publiacqua S.p.A.; (ii) con condanna dei soci pubblici al risarcimento del danno cagionato al socio industriale, da quantificarsi in corso di causa e da liquidarsi anche in via equitativa. Al momento l'ammontare del danno non è stato in alcun modo quantificato da Acque Blu Fiorentine S.p.A. In considerazione di ciò, il procedimento di ri-acquisizione della partecipazione detenuta da Acque Blu Fiorentine S.p.A. in Publiacqua S.p.A. è stato sospeso temporaneamente per evitare ulteriori contestazioni da parte del socio privato in ossequio al principio di economicità dell'operato delle pubbliche amministrazioni, onde evitare che i Comuni Soci espletino le necessarie formalità amministrative senza che queste possano avere seguito. Le risorse finanziarie per il completamento dell'operazione saranno ottenute nell'ambito del processo di aggregazione intrapreso.

### **Società Pistoiese Edilizia Sociale S.c.r.l.**

Con deliberazione del 30 dicembre 2021, l'Assemblea dei soci di SPES ha approvato il piano di risanamento ex art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016 che prevede la ricapitalizzazione della società. In data 15 febbraio 2022 si è tenuta l'Assemblea straordinaria per consentire la sottoscrizione integrale del capitale sociale così deliberato a tutta la compagine societaria. Alla redazione del presente documento contabile, l'iter di ricapitalizzazione si è concluso con la sottoscrizione e il versamento integrale del capitale sociale nella misura prevista dal Piano di risanamento (1,2 mln di euro).

### **Società Risorse (So.Ri.) S.p.A.**

Con l'ingresso nella compagine sociale del Comune di Poggio a Caiano, si è concluso l'iter di sottoscrizione dell'aumento di capitale deliberato dall'Assemblea dei soci nel 2021 per il nuovo importo di € 553.260. Contestualmente, la partecipazione di Montale è pari all'1,08%.

## **Alia Servizi Ambientali S.p.A.**

In data 23 febbraio 2022 è stata completata con successo l'emissione di un prestito obbligazionario senior unsecured e unrated non convertibile di 90 €/Mil, destinato alla sottoscrizione da parte di investitori istituzionali. Il prestito obbligazionario - di durata pari a 6 anni (fino al 23 febbraio 2028) - (i) è quotato presso il mercato regolamentato della Borsa di Dublino e (ii) presenta un tasso d'interesse variabile pari all'Euribor 6M + spread pari a 260bps. I proventi verranno utilizzati per finanziare il Piano Industriale 2021-30 approvato dai soci lo scorso 29 giugno 2021 e per rifinanziare parte dell'indebitamento esistente. L'operazione consente di razionalizzare ed ottimizzare la struttura finanziaria della società, e testimonia la capacità di Alia di finanziare le proprie attività sul mercato dei capitali e l'interesse degli investitori a sostenere il piano industriale. Intesa Sanpaolo - Divisione Imi Corporate & Investment Banking e UniCredit Bank hanno agito in qualità di placement agents dell'emissione.

In data 23 marzo 2022 sono stati notificati presso la sede della società n. 27 verbali di contestazione di illecito amministrativo a carico di diverse posizioni apicali che vedono come co-obbligato Alia e riferibili a presunte violazioni accertate nel corso delle indagini preliminari di cui al procedimento penale RGNR 1987/2016 in via di conclusione. Le contestazioni si riferiscono alla violazione dell'art. 193 comma 1, TUA: trasporto di rifiuti non pericolosi con formulario di identificazione dei rifiuti recante dati inesatti contestato per n. 50 formulari, trasporto di rifiuti non pericolosi senza formulario, registro di carico e scarico rifiuti, anche pericolosi, tenuto in modo incompleto. L'importo complessivo delle sanzioni contestate ammonta ad 3.069.000 euro. Non si esclude la notifica di ulteriori contestazioni e sanzioni.

## **Altri enti, società ed organismi partecipati**

Si rinvia alla nota di Acqua Toscana S.p.A. per il progetto di fusione che interessa anche le società Alia Servizi Ambientali S.p.A., Consiag S.p.A. e Publiservizi S.p.A..

## **Il bilancio consolidato: il metodo proporzionale**

L'IPSAS 8 prevede il trattamento contabile per la rilevazione delle joint venture e delle collegate nel bilancio consolidato dei partecipanti. In questo caso, il principio internazionale incoraggia l'uso del metodo proporzionale per la sua maggiore analiticità informativa.

Il consolidamento proporzionale prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dell'entità economica a controllo congiunto siano consolidati nel bilancio dei partecipanti in modo proporzionale alla quota di partecipazione.

E' possibile sommare ogni singola voce dello stato patrimoniale e del conto economico consolidati della partecipante con le quote, di sua spettanza, delle rispettive voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'entità sottoposta a controllo congiunto. Oppure il partecipante può esporre distintamente la sua quota di partecipazione negli elementi patrimoniali ed economici dell'entità economica sottoposta al controllo congiunto rispetto alle corrispondenti voci del bilancio consolidato.

Questo tipo di consolidamento presenta le seguenti implicazioni: le attività e le passività della partecipata, così come i componenti positivi e negativi di reddito, sono riportati pro-quota nel bilancio di gruppo sulla base della interessenza posseduta; i valori derivanti da rapporti infragruppo sono, a loro volta, eliminati in proporzione alla percentuale partecipativa detenuta; la partecipazione viene elisa in contropartita della corrispondente frazione di patrimonio netto; non sono rappresentate le quote di patrimonio di pertinenza di terzi.

I crediti ed i debiti, i proventi e gli oneri relativi ad operazioni effettuate fra le imprese incluse nel consolidamento possono non essere eliminati qualora siano irrilevanti rispetto all'entità complessiva degli elementi della stessa natura.

Nel caso in questione non ricorre la fattispecie di operazioni irrilevanti.

Le eventuali differenze di consolidamento subiscono un trattamento analogo a quello descritto nell'ipotesi di adozione del metodo integrale.

È possibile prevedere due forme alternative di presentazione del consolidamento proporzionale, che conducono ai medesimi risultati:

- 1) la partecipante aggrega, linea per linea, la quota parte di ciascuna attività, passività, ricavi e costi della joint venture (o della collegata) alle rispettive voci del proprio bilancio cumulativamente ovvero aggiungendo una linea per ogni voce;
- 2) consolidamento proporzionale cosiddetto ridotto: il bilancio consolidato della partecipante include, esponendole in voci separate (normalmente aggregate per classi), la quota parte di attività, passività, ricavi e costi appartenenti alla impresa sottoposta al controllo congiunto.

Il metodo proporzionale è stato utilizzato quale modalità di consolidamento contabile di tutte le società ed enti strumentali partecipati facenti parte il gruppo "Comune di Montale" per l'esercizio 2021.

## Il bilancio consolidato: criteri di valutazione

Le diverse poste patrimoniali sono state così valutate:

Posta di bilancio	Comune di Montale	CIS S.p.A.	Società Pistoiese Edilizia Sociale Srl	Consiag Servizi Comuni S.r.l.	Società della Salute Pistoiese
<b>Immobilizzazioni materiali ed immateriali</b>	Costo storico, compresi gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono indicati al netto degli ammortamenti accantonati fino alla data di riferimento del rendiconto	Costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci	Costo di acquisto al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione	Costo storico di acquisto al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci	Costo storico di acquisto al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	Patrimonio netto e costo di acquisto	Costo di acquisizione o di sottoscrizione comprensivo degli oneri accessori, rettificato in diminuzione per perdite durevoli di valore	Costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori	Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza	Non presenti
<b>Rimanenze</b>	Non valorizzata	Minor valore tra il costo di acquisto o di fabbricazione ed il valore di presunto realizzo	Minor valore tra il costo di acquisto, e presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato	Minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo medio ponderato	Non valorizzata
<b>Crediti</b>	Valore presunto di realizzo	Valore presunto di realizzo	Valore presunto di realizzo	Valore presunto di realizzo	Valore presunto di realizzo
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	Non valorizzata	Non valorizzata	Non valorizzata	Non valorizzata	Non valorizzata
<b>Disponibilità liquide</b>	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale
<b>Fondi rischi e oneri</b>	Analisi prudenziale del rischio	Analisi prudenziale del rischio	Analisi prudenziale del rischio	Analisi prudenziale del rischio	Analisi prudenziale del rischio
<b>TFR</b>	Non valorizzata	All'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti	All'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti	All'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti	All'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti
<b>Debiti</b>	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale
<b>Ammortamenti</b>	Aliquote previste dal Principio contabile	Sull'utilizzo, destinazione e durata dei cespiti	Sulla residua possibilità di utilizzo del cespite	Criterio della residua possibilità di utilizzazione	n.d.
<b>Beni immateriali</b>	20%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
<b>Fabbricati</b>	2%	n.d.	n.d.	n.d.	1,50%
<b>Automezzi</b>	10%	n.d.	n.d.	20%	25,00%
<b>Attrezzature</b>	5%	n.d.	n.d.	10%	15,00%
<b>Macchine da ufficio</b>	20%	n.d.	n.d.	20%	12,00%
<b>Impianti</b>	5%	n.d.	n.d.	20%	10,00%
<b>Hardware</b>	25%	n.d.	n.d.	20%	n.d.
<b>Equipaggiamento vestiario</b>	20%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
<b>Mobili e arredi</b>	10%	n.d.	n.d.	12%	12,00%
<b>Opere dell'ingegno</b>	20%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.

Da quanto esposto si desume una sostanziale coincidenza dei principi contabili adottati per le valutazioni; per quanto riguarda gli ammortamenti, dalle note integrative non è possibile desumere le aliquote applicate.

## Il bilancio consolidato: analisi delle principali poste patrimoniali ed economiche

### Risultati del bilancio consolidato

Il Bilancio consolidato 2021 si chiude con un risultato positivo (comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari ad € 5.053,72) di € **708.681,12** (+ 292.521,55 rispetto al 2020) mentre il **risultato dell'esercizio di gruppo** ammonta ad € **703.627,40**.

Il Patrimonio netto consolidato (comprensivo del patrimonio netto di pertinenza di terzi pari ad € 178.246,48) è di € **21.876.862,88** (+ € 1.391.361,91 rispetto al 2020) ed è così dettagliato:

	31/12/2021	31/12/20
<b>I Fondo di dotazione</b>	5.630.971,75	5.630.971,76
<b>II Riserve di cui</b>	<b>14.030.014,90</b>	<b>13.505.679,51</b>
b) da capitale	955.684,62	388.702,07
c) da permessi di costruire	223.230,82	0,00
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	12.491.793,90	12.871.390,75
e) altre riserve indisponibili	359.305,56	245.586,69
f) altre riserve disponibili	0,00	0,00
<b>III Risultato economico dell'esercizio</b>	703.627,40	416.159,57
<b>IV Risultati economici di esercizi precedenti</b>	1.334.002,35	932.690,13
<b>V Riserve negative per beni indisponibili</b>	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO</b>	<b>21.698.616,40</b>	<b>20.485.500,97</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	173.192,76	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	5.053,72	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>21.876.862,88</b>	<b>20.485.500,97</b>

Il Patrimonio netto è influenzato dalla **differenza negativa di consolidamento** per € **228.145,51**, contabilizzata nelle riserve, alla voce "e) altre riserve indisponibili".

Si riporta il dettaglio delle principali voci di SP e CE consolidato.

Seguendo quanto disposto dalla normativa e dai principi contabili applicati, si riportano le variazioni delle consistenze delle voci dell'attivo e del passivo dell'esercizio in corso e il confronto rispetto alle voci dell'esercizio 2020.

### Immobilizzazioni

Il totale delle immobilizzazioni da consolidato è pari ad euro **26.417.055,27** (+ € 1.926.330,62 euro rispetto all'esercizio 2020).

#### Immobilizzazioni immateriali

	31/12/2021	31/12/20
Costi di impianto e di ampliamento	132,39	166,34
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	53.904,79	19.740,03
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	25.918,70	496,44
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	361.725,27	3507,34
Avviamento	425,82	0
Immobilizzazioni in corso ed acconti	55.825,73	0
Altre	512.413,16	10825,01
<b>TOTALE</b>	<b>1.010.345,76</b>	<b>234735,16</b>

### Immobilizzazioni materiali

	31/12/2021	31/12/2020
<b>Beni demaniali di cui</b>	<b>5.423.791,84</b>	<b>5.523.827,96</b>
- Terreni	0,00	0,00
- Fabbricati	508.048,12	492.256,64
- Infrastrutture	4.747.678,89	4.877.326,05
- Altri beni demaniali	168.064,83	154.245,27
<b>Altre immobilizzazioni materiali di cui</b>	<b>12.013.172,68</b>	<b>12.296.998,88</b>
- Terreni	2.635.113,57	2.632.747,81
- Fabbricati	6.012.611,43	6.177.357,72
- Impianti e macchinari	3.133.346,23	3.270.409,53
- Attrezzature industriali e commerciali	65.595,19	62.200,89
- Mezzi di trasporto	0,00	0,00
- Macchine per ufficio e hardware	17.127,01	16.981,78
- Mobili e arredi	28.207,73	49.188,47
- Infrastrutture	0,00	0,00
- Diritti reali di godimento	0,00	0,00
- Altri beni materiali	121.171,52	88.112,68
<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>3.801.202,61</b>	<b>2.367.770,46</b>
<b>TOTALE</b>	<b>21.238.167,13</b>	<b>20.188.597,30</b>

### Immobilizzazioni finanziarie

	31/12/2021	31/12/2020
<b>Partecipazioni in</b>	<b>4.129.432,04</b>	<b>4.057.510,50</b>
- Imprese controllate	0,00	0,00
- Imprese partecipate	4.113.422,35	315.000,00
- Altri soggetti	16.009,69	3.742.510,50
<b>Crediti verso</b>	<b>9.844,79</b>	<b>9.881,69</b>
- Altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
- Imprese controllate	0,00	0,00
- Imprese partecipate	9.881,69	9.881,69
- Altri soggetti	9.844,79	0,00
<b>Altri titoli</b>	<b>29.265,55</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE</b>	<b>4.168.542,38</b>	<b>4.067.392,19</b>

## Rimanenze

Il totale delle rimanenze è pari ad € **120.758,79** (- 19.408,00 rispetto all'esercizio 2020).

Rimanenze	31/12/2021	31/12/2020
Rimanenze	120.758,79	140.166,79
<b>Totale</b>	<b>120.758,79</b>	<b>140.166,79</b>

## Crediti

Il totale dei Crediti da bilancio consolidato è pari ad € **5.575.363,02** (+ 734.372,05 rispetto all'esercizio 2020).

Crediti	31/12/2021	31/12/2020
Crediti di natura tributaria	596.262,47	859.550,69
Crediti per trasferimenti e contributi	2.599.406,15	1.681.240,64
Verso clienti e utenti	1.800.254,32	1.790.078,70
Altri crediti	579.440,08	510.120,94
<b>Totale</b>	<b>5.575.363,02</b>	<b>4.840.990,97</b>

## Dettaglio crediti società e enti partecipati

Di seguito il dettaglio della voce "Crediti" di ciascun organismo partecipato consolidato con evidenziazione di quelli con durata superiore all'esercizio. Gli importi indicati sono quelli risultanti dai bilanci approvati dagli organismi partecipati al 31.12.2021.

### **CIS S.p.A.**

Crediti	Valore al 31/12/2021	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Valore al 31/12/2020
Credito verso clienti	4.430.494	-871.129	0	5.301.623
Crediti verso imprese controllate	0	-	-	-
Crediti verso collegate o consociate	0	-	-	-
Verso controllanti	0	-	-	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	-	-
Crediti tributari	196.065	4.011	-	192.054
Crediti per imposte anticipate	0	-	-	224.656
Verso altri	0	-8.440	-	8.440
<b>Totale</b>	<b>4.626.559</b>	<b>-875.558</b>	<b>-</b>	<b>5.726.773</b>



**SPES S.c.r.l.**

Crediti	Valore al 31/12/2021	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Valore al 31/12/2020
Credito verso clienti	3.288.360	3.166.721	121.639	2.769.563
Crediti verso imprese controllate	0	0	0	0
Crediti verso collegate o consociate	0	0	0	0
Verso controllanti	0	0	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0
Crediti tributari	49.707	49.707	0	131.031
Crediti per imposte anticipate	0	0	0	0
Verso altri (Regione/Comuni)	668.822	668.822	0	646.724
<b>Totale</b>	<b>4.006.889</b>	<b>3.885.250</b>	<b>121.639</b>	<b>3.547.318</b>

**So.Ri. S.p.A.**

Crediti	Valore al 31/12/2021	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Valore al 31/12/2020
Credito verso clienti	69.042	69.042	0	39.210
Crediti verso imprese controllate	0	0	0	0
Crediti verso collegate o consociate	0	0	0	0
Verso controllanti	320.948	320.948	0	441.398
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	33	33	0	233
Crediti tributari	535	535	0	6.681
Crediti per imposte anticipate	1.341	1.341	0	144
Verso altri	166.155	166.155	0	273.570
<b>Totale</b>	<b>558.054</b>	<b>558.054</b>	<b>0</b>	<b>785.755</b>

**Consiag Servizi Comuni S.r.l.**

Crediti	Valore al 31/12/2021	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Valore al 31/12/2020
Crediti verso Clienti	3.408.856	3.408.856	0	3.713.140
Crediti tributari	44.129	44.129	0	81.251
Attività per imposte anticipate iscritti nell'attivo circolante	244.841	244.841	0	223.158
Crediti verso altri	116.430	116.430	0	131.836
<b>Totale</b>	<b>3.814.256</b>	<b>3.814.256</b>	<b>0</b>	<b>4.149.385</b>

## Società della Salute Pistoiese

Crediti	Valore al 31/12/2021	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Valore al 31/12/2020
Crediti verso lo Stato	594.999,31	594.999,31	0,00	561.644,00
Credito verso Regione o Provincia Autonoma + per spesa corrente	1.316.299,38	1.316.299,38	0,00	1.280.387,00
Crediti verso comuni	1.435.102,74	1.435.102,74	0,00	1.520.737,00
Crediti verso Aziende sanitarie pubbliche	6.458.971,10	6.458.971,10	0,00	3.758.532,00
Verso altri	385.326,06	385.326,06	0,00	269.340,00
<b>Totale</b>	<b>10.190.698,59</b>	<b>10.190.698,59</b>	<b>0,00</b>	<b>7.390.640,00</b>

## Acqua Toscana S.p.A. (dati da consolidato)

Crediti	Valore al 31/12/2021	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Valore al 31/12/2020
Credito verso clienti	140.438.821	140.438.821	0	0
Crediti verso imprese controllate	0	0	0	0
Crediti verso collegate o consociate	0	0	0	0
Verso controllanti	0	0	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0
Crediti tributari	12.105.683	12.105.683	0	0
Crediti per imposte anticipate	0	0	0	0
Verso altri	27.592.301	27.592.301	0	0
<b>Totale</b>	<b>180.136.805</b>	<b>180.136.805</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Alia Servizi Ambientali S.p.A. (dati da consolidato)

Crediti	Valore al 31/12/2021	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Valore al 31/12/2020
Credito verso clienti	126.757.831	124.647.182	2.110.649	111.267.694
Crediti verso imprese controllate	0	0	0	0
Crediti verso collegate o consociate	242.783	0	242.783	279.310
Verso controllanti	0	0	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0
Crediti tributari	0	0	0	0
Crediti per imposte anticipate	302.723	302.723	0	2.440.028
Verso altri	4.737.217	4.737.217	0	4.795.958
<b>Totale</b>	<b>132.040.554</b>	<b>129.687.122</b>	<b>2.353.432</b>	<b>118.782.990</b>

## Debiti

Il totale dei "Debiti" da bilancio consolidato è pari ad € **11.083.425,75** (+ 778.702,58 rispetto all'esercizio 2020).

Debiti	31/12/2021	31/12/2020
Debiti da finanziamento	6.353.841,59	6.483.364,00
Debiti verso fornitori	2.952.161,4	2.627.088,28
Acconti	120.928,55	103.593,07
Debiti per trasferimenti e contributi	760.157,92	409.433,27
Altri debiti	896.335,78	681.244,55
<b>Totale</b>	<b>11.083.425,25</b>	<b>10.304.723,17</b>

## Dettaglio debiti partecipate

Di seguito il dettaglio della voce "Debiti" di ciascun organismo consolidato con evidenziazione di quelli con durata superiore a cinque anni e con indicazione dei debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali.

## Dettaglio debiti società e enti partecipati

Di seguito il dettaglio della voce "Debiti" di ciascun organismo consolidato con evidenziazione di quelli con durata superiore a cinque anni e con indicazione dei debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali.

## **CIS S.p.A.**

Debiti	Valore al 31/12/2021	Quota scadente entro l'esercizio successivo	Quota scadente oltre l'esercizio successivo	Valore al 31/12/2020
Debiti verso banche	9.163.773	3.277.106	5.886.667	10.685.610
Debiti verso altri finanziatori	12.262	0	12.262	12.262
Debiti verso fornitori	4.841.807	4.841.807	0	5.282.057
Debiti verso controllante	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposto al controllo delle controllanti	0	0	0	0
Debiti tributari	22.090	8.915	13.175	31.893
Debiti verso istituti di previdenza	3.962	3.962	0	3.857
Debiti verso altri	174.922	174.922	0	352.563
<b>Totale</b>	<b>14.218.816</b>	<b>8.306.712</b>	<b>5.912.104</b>	<b>18.340.536</b>

*Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali*

	Debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	2.877.106	6.286.667	9.163.773
Debiti verso altri finanziatori	0	12.262	12.262
Debiti verso fornitori	0	4.841.807	4.841.807
Debiti tributari	0	22.090	22.090
Debiti verso istituti di previdenza	0	3.962	3.962
Debiti verso altri	0	174.922	174.922
<b>Totale</b>	<b>2.877.106</b>	<b>11.341.710</b>	<b>14.218.816</b>

Le garanzie sono le seguenti:

- Ipoteca su impianto a favore di MPS Capital Service Spa contratto per la ristrutturazione dell'impianto di termovalorizzazione. Al 31/12/2021 il debito residuo ammonta ad euro 9.163.773.

**SPES S.c.r.l.**

Debiti	Valore al 31/12/2021	Quota scadente entro l'esercizio successivo	Quota scadente oltre l'esercizio successivo	Valore al 31/12/2020
Debiti verso banche	2.602.557	356.268	2.246.289	0
Debiti verso altri finanziatori	1.830.912	0	1.830.912	1.834.374
Acconti	4.464.632	0	4.464.632	5.691.927
Debiti verso fornitori	819.573	819.573	0	1.351.681
Debiti verso controllante	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposto al controllo delle controllanti	0	0	0	0
Debiti tributari	82.574	82.574	0	99.637
Debiti verso istituti di previdenza	50.519	50.519	0	51.001
Debiti verso altri	5.291.354	1.774.969	3.516.385	5.216.566
<b>Totale</b>	<b>15.142.121</b>	<b>3.083.903</b>	<b>12.058.218</b>	<b>14.818.266</b>

*Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali*

	Debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche per mutui	1.000.000	1.602.557	2.602.557
<b>Totale</b>	<b>1.000.000</b>	<b>1.602.557</b>	<b>2.602.557</b>

La Società ha rilasciato come garanzia l'ipoteca sulla sede di proprietà della società per 2 mln di euro a favore di Banca Intesa a fronte di mutuo iniziale di 1 mln di euro.

**So.Ri. S.p.A.**

Debiti	Valore al 31/12/2021	Quota scadente entro l'esercizio successivo	Quota scadente oltre l'esercizio successivo	Valore al 31/12/2020
Debiti verso banche	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	244.071	244.071	0	121.474
Debiti verso controllanti	726.938	726.938	0	1.126.092

Debiti verso imprese sottoposto al controllo delle controllanti	23.110	23.110	0	39.224
Debiti tributari	89.876	89.876	0	41.583
Debiti verso istituti di previdenza	95.909	95.909	0	94.971
Debiti verso altri	363.404	363.404	0	380.297
<b>Totale</b>	<b>1.543.308</b>	<b>1.543.308</b>	<b>0</b>	<b>1838097</b>

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel corso dell'esercizio non sono state rilasciate garanzie reali su beni sociali.

**Consiag Servizi Comuni S.r.l.**

Debiti	Valore al 31/12/2021	Quota scadente entro l'esercizio successivo	Quota scadente oltre l'esercizio successivo	Valore al 31/12/2020
Debiti verso banche	1.464.271	591.121	873.150	2.338.776
Debiti verso fornitori	3.366.398	3.366.398	0	4.307.996
Debiti tributari	145.360	145.360	0	73.476
Debiti verso Istituti di previdenza	212.269	212.269	0	173.994
Altri debiti	3.431.330	527.244	2.904.086	1.934.213
<b>Totale debiti</b>	<b>8.619.628</b>	<b>4.842.392</b>	<b>3.777.236</b>	<b>8.828.445</b>

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel corso dell'esercizio non sono state rilasciate garanzie reali su beni sociali.

**Società della Salute Pistoiese**

Debiti	Valore al 31/12/2021	Quota scadente entro l'esercizio successivo	Quota scadente oltre l'esercizio successivo	Valore al 31/12/2020
Debiti verso Comuni	55.782	55.782	0	257.739
Debiti verso Aziende sanitarie pubbliche	113.931	113.931	0	426.010
Debiti verso fornitori	5.866.681	5.866.681	0	5.264.765
Debiti tributari	35.071	35.071	0	27.676

Debiti verso istituti di previdenza	17.173	17.173	0	15.735
Debiti verso altri	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>6.088.638</b>	<b>6.088.638</b>	<b>0</b>	<b>5.991.925</b>

#### Acqua Toscana S.p.A. (dati da consolidato)

Debiti	Valore al 31/12/2021	Quota scadente entro l'esercizio successivo	Quota scadente oltre l'esercizio successivo	Valore al 31/12/2020
Debiti verso banche	59	59	0	-
Acconti	0	0	0	-
Debiti verso fornitori	166.388	166.388	0	-
Debiti verso controllante	0	0	0	-
Debiti verso imprese sottoposto al controllo delle controllanti	0	0	0	-
Debiti tributari	4.240	4.240	0	-
Debiti verso istituti di previdenza	1.580	1.580	0	-
Debiti verso altri	0	0	0	-
<b>Totale</b>	<b>172.267</b>	<b>172.267</b>	<b>0</b>	

#### Alia Servizi Ambientali S.p.A. (dati da consolidato)

Debiti	Valore al 31/12/2021	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Valore al 31/12/2020
Debiti verso banche	125.810.836	48.522.675	77.288.161	110.149.844
Acconti	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	95.858.356	91.625.023	4.233.333	94.938.084
Debiti verso collegate	682.670	682.670	0	697.991
Debiti verso imprese sottoposto al controllo delle controllanti	1.227.007	27.007	1.200.000	1.338.224
Debiti tributari	1.821.892	1.821.892	0	31.626
Debiti verso istituti di previdenza	4.413.597	4.413.597	0	4.223.346
Debiti verso altri	2.121.237	2.064.312	56.925	2.288.980
<b>Totale</b>	<b>231.935.595</b>	<b>149.157.176</b>	<b>82.778.419</b>	<b>213.668.095</b>

## Ratei e risconti

La voce “Ratei e risconti attivi” (pari ad € **17.610,17**) non viene analizzata poiché non significativa rispetto al totale.

Per quanto riguarda la voce “Ratei passivi” è pari a € **3.583.165,43**.

Relativamente ai “Risconti passivi” (pari complessivamente ad € **3.396.950,75**) si precisa che la gran parte deriva dalla registrazione contabile dei “Contributi agli investimenti” nella contabilità della capogruppo.

## Accantonamenti a fondi rischi e oneri

Le voci relative ad accantonamenti per fondi rischi ed oneri e TFR ammonta ad € **1.027.028,52** rispetto al valore di € 912.317,28 registrata nel 2020.

Passando all'esame del **Conto Economico Consolidato**, si propone l'analisi sulla suddivisione degli interessi e degli oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento individuando l'apporto alla costruzione del valore economico dei diversi appartenenti al gruppo.

## Proventi ed oneri finanziari

Il totale dei proventi finanziari è pari ad € **122.059,62** (-12.299,91 rispetto all'esercizio 2020).

Il totale degli oneri finanziari è pari ad € **151.648,75** (-891,78 rispetto all'esercizio 2020).

	Comune di Montale	CIS S.p.A.	Spes S.c.r.l.	Consorzio Soc.Salute P.se	Consiag Servizi Comuni S.r.l.	SORI S.p.A.	ACQUA TOSCANA S.p.A.	ALIA SERVIZI AMBIENT ALI S.p.A.	Consolidato 2021
<b>Proventi da partecipazione di cui:</b>	119.935,39	0,00	155,81	0,05	0,00	0,00	0,00	0,00	120.091,00
a) da soc.controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) da soc.partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) da altri soggetti	119.935,39	0,00	155,81	0,05	0,00	0,00	0,00	0,00	120.091,25
<b>Altri proventi finanziari</b>	1,74	0,00	0,00	0,00	116,33	168,43	815,73	866,14	1.968,37
<b>Totale prov. Finanziari</b>	<b>119.937,13</b>	<b>0,00</b>	<b>155,81</b>	<b>0,05</b>	<b>116,33</b>	<b>168,43</b>	<b>815,73</b>	<b>866,14</b>	<b>122.059,52</b>
<b>Interessi e altri oneri Finanziari di cui:</b>	90.183,61	52.093,22	831,49	0,00	1.809,04	0,00	879,59	5.851,80	151.648,75
a) Interessi passivi	90.183,61	0,00	831,49	0,00	1.809,04	0,00	879,59	0,00	93703,72

b) Altri oneri finanziari	0,00	52.093,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.851,80	57.945,02
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>90.183,61</b>	<b>52.093,22</b>	<b>831,49</b>	<b>0,00</b>	<b>1.809,04</b>	<b>0,00</b>	<b>879,59</b>	<b>5.851,80</b>	<b>151.648,75</b>

### **Proventi e oneri straordinari**

Il totale dei proventi ed oneri straordinari è pari ad € **403.582,74** (+165.945,56 rispetto all'esercizio 2020).

### **Risultato dell'esercizio**

Il 2021 si chiude, per il Comune di Montale, con un **risultato dell'esercizio positivo**, per l'importo di € **614.566,15**. Col rendiconto per l'esercizio 2020 era stato registrato un utile di € 397.646,16.

Il **risultato dell'esercizio consolidato** (comprensivo della quota di pertinenza di terzi, che ammonta ad € **5.053,72**) risulta pari ad € **708.681,12** in aumento di € 292.521,55 rispetto all'importo di € 416.159,57 registrato nel 2020.

Il **risultato dell'esercizio di gruppo** è pari ad € **703.627,40**.

### **Strumenti derivati**

Dalle note integrative delle società del gruppo non si rileva la detenzione di strumenti finanziari derivati.

### **Compensi amministratori**

Per quanto concerne l'informativa sui compensi degli amministratori delle società partecipate, si dà atto che il Comune di Montale non ha propri amministratori né propri revisori negli consigli d'amministrazione e controllo delle Società oggetto di consolidamento.