

ALL. A)



# Comune di **Pistoia**

## Bilancio consolidato 2016



A cura di

**U.O Controllo Aziende Partecipate**

**Servizio Finanziario Patrimonio e  
Controllo Aziende Partecipate**

del Comune di **Pistoia**



## INDICE

<b>1. Premessa</b>	<b>2</b>
<b>2. Il Gruppo “Amministrazione Pubblica”</b>	<b>3</b>
<b>3. Bilancio consolidato al 31/12/2016: Conto economico e Stato patrimoniale consolidati</b>	<b>8</b>
<b>4. Relazione dell’organo esecutivo</b>	<b>14</b>
<b>5. Nota integrativa al Bilancio consolidato 2016</b>	<b>63</b>
<b>6. Indicatori di bilancio</b>	<b>107</b>



## 1. PREMESSA

Il D.lgs. 118/2011 ha introdotto l'obbligo di redazione del bilancio consolidato per gli enti che partecipano alla sperimentazione al fine di rappresentare 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 e altri organismi controllati rientranti nell'area di consolidamento.

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo elaborato dall'ente capogruppo esclusivamente sulla base dei bilanci consuntivi forniti dalle società componenti il gruppo e le relative note integrative, che mette in evidenza, attraverso un'opportuna eliminazione/elisione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Il bilancio consolidato del Comune di Pistoia è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, predisposti secondo le disposizioni del "principio contabile sperimentale applicato al bilancio consolidato" (allegato n. 4 al DPCM 28/12/2011).

Il suddetto principio contabile definisce le fasi di processo per la redazione del bilancio consolidato che possono essere così schematizzate:

- a) Individuazione degli enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato;
- b) Comunicazione alle società, agli enti e alle aziende che saranno comprese nel proprio bilancio consolidato, impartendo le direttive necessarie per la sua predisposizione;
- c) Raccolta della informazioni;
- d) Aggregazione dei bilanci inclusi nell'area di consolidamento secondo lo schema DPCM 28/12/2011;
- e) Eliminazione delle operazioni infragruppo;
- f) Consolidamento dei bilanci;
- g) Redazione, dei documenti di bilancio secondo gli schemi di bilancio sperimentali, aggiornati secondo le modalità previste dall'articolo 9, comma 5, del DPCM 28/12/2011 (allegati n. 11 al DPCM).



## 2. IL GRUPPO “AMMINISTRAZIONE PUBBLICA”

Nelle attività preliminari disciplinate dal principio n. 4, allegato al DPCM 28/12/2011, è prevista l'individuazione degli Enti e delle società che appartengono al gruppo “Comune di Pistoia” per la predisposizione del bilancio consolidato della capogruppo.

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal titolo IV del suddetto decreto.

La definizione del “gruppo amministrazione pubblica” fa riferimento ad una nozione di controlli 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) dell'anzidetto decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e , di conseguenza, già compresi nel bilancio della capogruppo;

Il Comune di Pistoia non possiede organismi strumentali.

- 2) **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. 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.

Gli enti strumentali controllati dal Comune di Pistoia sono:

- Associazione Teatrale Pistoiese con sede legale in Corso Gramsci n° 127, capitale sociale € 361.519,83;
- Istituti Raggruppati con sede legale in Vicolo Malconsiglio n° 4, capitale sociale € 12.139.134;
- Asp in liquidazione con sede legale in Via Ciliegiole n° 43, capitale sociale € 1.958.207.

Aziende del gruppo	Enti strumentali punto 2 par. 2 Alleg. 4 DPCM 28/12/2011				
	Possesso maggioranza voti	Potere di nomina o rimozione maggioranza membri organi decisionali	Potere di esercitare la maggioranza dei voti nelle sedute degli organi decisionali	Ripiano disavanzi per percentuali superiori alla quota di partecipazione	Esercizio influenza dominante
Associazione teatrale pistoiese					✓
Istituti raggruppati		✓	✓		✓
Asp in liquidazione		✓	✓	✓	✓

3) **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.

Gli Enti strumentali partecipati dal Comune di Pistoia sono:

- Associazione musei d'arte contemporanea italiani con sede legale in Via San Tomaso n° 53 Bergamo, fondo dotazione € 43.010;
- Centro italiano di studi di storia e d'arte di Pistoia con sede c/o Assessorato alla Cultura al Turismo, alle Tradizioni del Comune di Pistoia Via S. Andrea, 16 - Pistoia, fondo patrimoniale € 2.852,28;
- Fondazione Accademia di Musica Italiana per Organo con sede legale in Piazza Belvedere n. 5 Pistoia, fondo di dotazione € 7.746,85;



- Fondazione Jorio Vivarelli con sede legale in Via Felceti n. 11, Pistoia, fondo di dotazione 10.397.856,49 €.

- 4) **le società controllate** dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei confronti delle quali la capogruppo:
- 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;
  - 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. 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.

In fase di prima applicazione dei principi riguardanti il bilancio consolidato, 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.

Le società controllate dal Comune di Pistoia sono:

- Copit spa con sede legale in Via Filippo Pacini n. 47 Pistoia, capitale sociale € 1.428.500;
- Blubus scarl con sede legale in Via Filippo Pacini n. 47 Pistoia, capitale sociale € 25.000;
- Farcom spa con sede legale in Via Padre Ippolito Desideri n. 34 Pistoia, capitale sociale € 603.615.

Aziende del gruppo	Tipologia di servizio prestato	Società controllate punto 2 par. 4 Alleg. 4 DPCM 28/12/2011	
		Possesso maggioranza voti	Esercizio influenza dominante
Copit spa	Servizio pubblico locale	✓	✓
Blubus scarl	Servizio pubblico locale	✓	✓
Farcom spa	Servizio di interesse pubblico	✓	✓

- 5) **le società partecipate** dall'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.



La società partecipata dal Comune di Pistoia è la Società Pistoiese Edilizia Sociale (SPES srl) con sede legale in Via del Villone n. 4 Pistoia, capitale sociale € 750.000.

	<b>Società partecipate punto 2 par. 5 Alleg. 4 DPCM 28/12/2011</b>
<b>Aziende del gruppo</b>	Affidamento diretto servizi pubblici locali
Spes srl	√

#### MOTIVAZIONI ESCLUSIONE DAL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE PISTOIESE

Preso atto che:

- con deliberazione della Giunta n. 126 del 18/05/2017 si è proceduto ad individuare il “Gruppo Comune di Pistoia” ed il relativo perimetro di consolidamento. Perimetro di consolidamento che non comprendeva la Società della Salute;
- i recenti indirizzi interpretativi pubblicati da Ifel Fondazione Anci definiscono quale ente strumentale anche le strutture associative di diritto pubblico anche in assenza del versamento di una quota di partecipazione da parte degli Enti locali;
- tra tali Enti strumentali secondo l’interpretazione data da Ifel rientra la Società della Salute Pistoiese in quanto consorzio ex art. 31 del Dlgs 267/2000;
- è stato quindi necessario e opportuno procedere per la Società della Salute Pistoiese ad una verifica della rilevanza sulla base dei dati definitivi relativi al 2016;
- per tale anno, la soglia di irrilevanza è la seguente:

<b>Parametri</b>	<b>Comune di Pistoia</b>	<b>%</b>	<b>Soglia</b>
Totale attivo	320.816.443,30	10%	32.081.644,33
Patrimonio netto	136.874.861,78	10%	13.687.486,18
Ricavi caratteristici	101.585.884,37	10%	10.158.588,44

Dato atto che:



– per la Società della Salute Pistoiese, a seguito della verifica effettuata sulla base dei dati definitivi relativi al 2016, come di seguito riportati, è stato riscontrato il superamento della soglia dei ricavi per cui si è reso necessario l’inserimento di detto consorzio nel “Gruppo Comune di Pistoia” per consolidamento:

totale ricavi	13.308.280,13
totale attivo	13.117.206,95
patrimonio netto	6.293,03

Con Deliberazione della Giunta Comunale n. 174 del 02/08/2017, per le motivazioni sopra riportate è stato aggiornato il Gruppo Comune di Pistoia con l’inserimento della Società della Salute Pistoiese.

Con PEC prot. n. 70985 del 18/07/17 dell’Ufficio Controllo Aziende Partecipate, sono stati richiesti alla Società della Salute Pistoiese i dati necessari alla procedura di consolidamento.

Da allora sono iniziati una serie di confronti con la dirigenza della Società della Salute al fine di chiarire alcune “incongruenze” sui dati di bilancio della Società della Salute che non permettevano di riconciliare le partite con quelle del Comune di Pistoia.

Nonostante i contatti e gli incontri non è stato possibile ottenere le informazioni nei tempi compatibili alla formazione del bilancio consolidato del Comune di Pistoia.

Pertanto è stato deciso con il consorzio di pianificare una serie di incontri al fine di addivenire ad una più puntuale riconciliazione delle partite intercorse tra Società della Salute e Comune di Pistoia per il consolidamento dell’esercizio 2017.

Quindi per l’ “impossibilità di ottenere le informazioni in tempi compatibili con la stesura del bilancio consolidato”, come stabilito nel principio contabile 4/4 del Dlgs n. 118/2011, il consorzio Società della Salute Pistoiese è stato, per l’esercizio 2016, escluso dal consolidamento.



## 3. BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2016

CONTO ECONOMICO		BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
		2016	2015
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
1	Proventi da tributi	47.618.465	50.086.681
2	Proventi da fondi perequativi	13.241.617	9.010.239
3	Proventi da trasferimenti e contributi	12.450.085	10.684.274
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	12.300.169	10.151.500
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	149.916	532.774
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0	0
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	56.794.459	58.133.069
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.214.920	2.363.963
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	16.120.306	15.815.986
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	38.459.233	39.953.120
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	-141.523
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	80.320	413.776
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	53.040
8	Altri ricavi e proventi diversi	11.722.439	16.338.203
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>141.907.385</b>	<b>144.577.762</b>
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	15.705.697	15.744.964
10	Prestazioni di servizi	46.774.581	48.592.496
11	Utilizzo beni di terzi	674.942	945.999
12	Trasferimenti e contributi	7.039.099	5.542.011
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	7.039.099	5.542.011
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0	0
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0	0
13	Personale	41.267.923	41.278.529
14	Ammortamenti e svalutazioni	15.883.884	19.280.130
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	77.409	245.752
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	8.980.659	9.017.342
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	217
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	6.825.816	10.016.817
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-82.838	-7.720
16	Accantonamenti per rischi	416.938	1.076.597
17	Altri accantonamenti	83.725	78.758
18	Oneri diversi di gestione	568.655	2.099.340
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>128.332.606</b>	<b>134.631.106</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>13.574.779</b>	<b>9.946.655</b>
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	1.334.746	651.725



CONTO ECONOMICO		BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO	
		2016	2015	
	a	da società controllate	0	0
	b	da società partecipate	1.334.289	651.705
	c	da altri soggetti	457	19
20		Altri proventi finanziari	29.285	70.548
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>1.364.031</b>	<b>722.273</b>
		<u>Oneri finanziari</u>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari		
	a	Interessi passivi	4.172.940	3.863.684
	b	Altri oneri finanziari	0	334.322
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>4.172.940</b>	<b>4.198.006</b>
		<b>totale C)</b>	<b>-2.808.909</b>	<b>-3.475.732</b>
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22		Rivalutazioni	38.489	22.903
23		Svalutazioni	0	15.460
		<b>totale ( D)</b>	<b>38.489</b>	<b>7.443</b>
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24		<u>Proventi straordinari</u>		
	a	Proventi da permessi di costruire	720.000	1.300.000
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	544.095	1.632.245
	d	Plusvalenze patrimoniali	121.695	134.828
	e	Altri proventi straordinari	484.848	989.466
		<b>totale proventi</b>	<b>1.870.638</b>	<b>4.056.540</b>
25		<u>Oneri straordinari</u>		
	a	Trasferimenti in conto capitale	0	0
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.740.589	1.592.908
	c	Minusvalenze patrimoniali	0	2.142
	d	Altri oneri straordinari	680.755	1.981.247
		<b>totale oneri</b>	<b>2.421.344</b>	<b>3.576.298</b>
		<b>Totale (E) (E24-E25)</b>	<b>-550.706</b>	<b>480.242</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>10.253.653</b>	<b>6.958.608</b>
26		Imposte (*)	2.124.978	1.628.529
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>8.128.675</b>	<b>5.330.079</b>
28		<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>452.541</b>	<b>180.323</b>

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



STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
		2016	2015
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0	0
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0	61.186
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.522	14.330
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.456	2.472
5	avviamento	0	0
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
9	altre	99.296	162.951
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>113.274</b>	<b>240.940</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	109.874.908	111.638.409
1.1	Terreni	1.194.284	1.426.097
1.2	Fabbricati	1.807.889	1.883.775
1.3	Infrastrutture	106.872.735	108.240.819
1.9	Altri beni demaniali	0	87.717
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	153.144.089	154.038.026
2.1	Terreni	7.470.085	17.630.573
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
2.2	Fabbricati	76.292.885	66.407.610
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
2.3	Impianti e macchinari	8.354.653	8.653.822
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	200.101	118.133
2.5	Mezzi di trasporto	161.834	58.379
2.6	Macchine per ufficio e hardware	207.072	340.932
2.7	Mobili e arredi	255.577	289.438
2.8	Infrastrutture	59.916.487	60.382.850
2.9	Diritti reali di godimento	0	0
2.99	Altri beni materiali	285.395	156.286
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	21.616.271	20.168.430
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>284.635.268</b>	<b>285.844.866</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	21.755.788	29.767.118
a	<i>imprese controllate</i>	1.284.948	0
b	<i>imprese partecipate</i>	20.454.826	29.753.219
c	<i>altri soggetti</i>	16.014	13.899
2	Crediti verso	878.222	4.178.359
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
b	<i>imprese controllate</i>	130.000	0
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0



STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
		2016	2015
d	<i>altri soggetti</i>	748.222	4.178.359
3	Altri titoli	10.000	10.000
	Totale immobilizzazioni finanziarie	<b>22.644.010</b>	<b>33.955.477</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>307.392.552</b>	<b>320.041.284</b>
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
	<u>Rimanenze</u>	7.240.825	7.095.356
	<b>Totale</b>	<b>7.240.825</b>	<b>7.095.356</b>
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	11.203.496	10.145.448
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	10.020.131	9.631.864
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	1.183.365	513.583
2	Crediti per trasferimenti e contributi	10.232.220	12.721.048
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	10.072.504	12.549.575
b	<i>imprese controllate</i>	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	155.528	163.239
d	<i>verso altri soggetti</i>	4.188	8.233
3	Verso clienti ed utenti	9.089.908	9.143.954
4	Altri Crediti	16.708.175	18.704.048
a	<i>verso l'erario</i>	320.487	198.941
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	493.370	340.937
c	<i>altri</i>	15.894.318	18.164.169
	<b>Totale crediti</b>	<b>47.233.798</b>	<b>50.714.499</b>
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	0	983.028
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0</b>	<b>983.028</b>
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	17.996.926	9.856.555
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0	0
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	17.996.926	9.856.555
2	Altri depositi bancari e postali	5.056.387	2.544.587
3	Denaro e valori in cassa	66.287	233.159
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>23.119.600</b>	<b>12.634.302</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C)</b>	<b>77.594.223</b>	<b>71.247.186</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	0	0
2	Risconti attivi	192.350	231.371
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>192.350</b>	<b>231.371</b>



STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
	2016	2015
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>385.179.125</b>	<b>391.699.842</b>

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

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

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
		2016	2015
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	123.023.006	123.023.005
II	Riserve	28.419.501	31.417.371
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	27.422.987	24.621.321
	<i>da capitale</i>	996.514	6.796.050
	<i>da permessi di costruire</i>	0	0
III	Risultato economico dell'esercizio	8.128.675	5.330.079
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.603.927	2.439.507
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	452.541	180.323
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	3.056.467	2.619.831
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>162.175.108</b>	<b>162.209.964</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza	0	0
2	per imposte	1.261.095	1.238.891
3	altri	3.091.800	2.105.190
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>4.352.895</b>	<b>3.344.081</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	4.683.509	7.778.109
	<b>TOTALE T.F.R. C)</b>	<b>4.683.509</b>	<b>7.778.109</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	104.376.279	109.952.779
	<i>a) prestiti obbligazionari</i>	8.868.995	9.484.610
	<i>b) v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	2.697.220	2.600.627
	<i>c) verso banche e tesoriere</i>	90.527.246	95.251.545
	<i>d) verso altri finanziatori</i>	2.282.818	2.615.995
2	Debiti verso fornitori	15.480.707	13.179.679
3	Acconti	3.051.396	2.677.788
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	785.110	1.404.356



STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO	
		2016	2015	
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
	b	altre amministrazioni pubbliche	0	0
	c	imprese controllate	0	0
	d	imprese partecipate	785.110	1.404.356
	e	altri soggetti	0	0
5		altri debiti	8.961.603	7.452.366
	a	<i>tributari</i>	1.215.759	1.121.916
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	716.871	693.097
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	1.200.789	1.020.891
	d	<i>altri</i>	5.828.184	4.616.461
		<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>132.655.096</b>	<b>134.666.969</b>
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I		Ratei passivi	39.767	3.051
II		Risconti passivi	4.906.740	5.493.058
1		Contributi agli investimenti	73.640.824	74.594.411
	a	da altre amministrazioni pubbliche	48.171.056	48.560.460
	b	da altri soggetti	25.469.768	26.033.950
2		Concessioni pluriennali	0	0
3		Altri risconti passivi	2.725.187	3.610.196
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E )</b>	<b>81.312.518</b>	<b>83.700.717</b>
		<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>385.179.125</b>	<b>391.699.842</b>
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1)	Impegni su esercizi futuri	21.847.549	35.349.274
	2)	beni di terzi in uso	0	182.039
	3)	beni dati in uso a terzi	0	22.980.054
	4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
	5)	garanzie prestate a imprese controllate	125.218	0
	6)	garanzie prestate a imprese partecipate	22.980.055	0
	7)	garanzie prestate a altre imprese	0	0
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>44.952.822</b>	<b>58.511.369</b>

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

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



#### 4. RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO

##### COMUNE DI PISTOIA

##### Le scelte del bilancio 2016

Al fine di pervenire ad una quadratura del bilancio 2016, il comune ha scelto di fare ricorso alle manovre straordinarie concesse dal Governo ed in particolare:

- L'utilizzo alla parte corrente della rinegoziazione dei mutui effettuata nel 2014 e nel 2015 per 977.000 euro;
- Applicazione degli oneri di urbanizzazione alla parte corrente per 720.000 euro (45% della previsione di incasso);
- Manovre di recupero sulle entrate
- Manovre di contenimento della spesa

##### La quadratura del bilancio corrente 2016 al netto di contributi finalizzati spese per elezioni e FPV

Entrate tributarie, contributi e perequative	56.088.013,74
Entrate da trasferimenti correnti	6.765.119,61
Entrate extratributarie	27.737.697,08
<b>Totale entrate ordinarie</b>	<b>90.590.830,43</b>
<b>ENTRATA corrente destinato alla parte investimenti (vincolo C.d.S.)</b>	<b>-200.000,00</b>
<b>Proventi da oneri di urbanizzazione destinati alla spesa corrente</b>	<b>720.000,00</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>	<b>91.110.830,43</b>
Recupero quota parte disavanzo 2015	463.350,17
Spese correnti	85.517.480,26
Rimborso quota capitale mutui	5.130.000,00
<b>TOTALE USCITE ORDINARIE</b>	<b>91.110.830,43</b>

##### La copertura del disavanzo di amministrazione sostanziale dell'esercizio 2015

Il disavanzo di amministrazione sostanziale derivante dall'esercizio 2015 determinato in sede di preconsuntivo e confermato in sede di approvazione di rendiconto di euro 913.350,17 veniva ripartito in sede di previsione su due anni come di seguito:



- Anno 2016 Euro 463.350,17
- Anno 2017 Euro 450.000,00

### **Gli ulteriori sviluppi nel corso del 2016**

Il bilancio 2016 non ha subito variazioni consistenti che non siano state collegate a contributi finalizzati nel corso del 2016.

Con deliberazione del Consiglio Comunale del 22/7/2016 si approvava la salvaguardia degli equilibri di bilancio e l'assestamento generale.

La variazione più consistente è quella assunta d'urgenza dalla Giunta in data 3/11/2016 con atto 143 e ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione 168 del 30/11/2016 con la quale si prendeva atto in particolare di una serie di minori entrate extra-tributarie per 450mila euro (200mila euro in meno di solo Codice della Strada) compensate con maggiori entrate e con una manovra sulla spesa.

### **Il consuntivo 2016 Le risorse accertate – ENTRATE TRIBUTARIE**

Rispetto all'assestato il complesso delle entrate tributarie mostra un aumento di 892.000 euro circa

✓ Previsione Assestata	Euro 59.848.075,27
✓ Accertamenti	Euro 60.860.082,31

Le ragioni sono evidenziate per le macrovoci seguenti

#### **IMU – Imposta municipale propria**

Le somme accertate, pari a circa euro 20,463 milioni, comprendono 2,063 milioni di euro di accertamenti d'ufficio e ruoli coattivi; la maggior entrata che ammonta a circa 663mila euro è quindi stata realizzata anche grazie all'accertamento dei ruoli coattivi, entrate di dubbia esigibilità a cui corrisponde l'inserimento nel relativo Fondo per un importo equivalente.

Il risultato dell'Imu, al netto dei ruoli coattivi, è positivo per circa 548mila euro, derivanti da imposte di annualità pregresse.

#### **TASI**

Con le modifiche operate dalla legge di stabilità, il gettito è divenuto assai modesto.

Rispetto ad una previsione assestata di 100 mila euro, le somme accertate evidenziano una maggiore entrata di circa 76mila euro.



### **Imposta pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni**

Il risultato è negativo per circa 40 mila euro rispetto alle previsioni assestate.

### **Le risorse accertate – ENTRATE TRIBUTARIE (2)**

#### **Addizionale Comunale all'IRPEF**

L'Accertamento, pari a 8.491.000 euro, evidenzia una maggiore entrata di circa 429 mila euro, dovuta all'incasso di partite inerenti le annualità pregresse.

#### **Recupero evasione ICI**

Il dato accertato, pari a 1,893 milioni di euro che evidenzia una minore entrata di circa 207 mila euro, e comprende ruoli coattivi per 1,828 milioni di euro che necessitano del relativo inserimento al Fondo crediti di dubbia esigibilità. Il risultato di questa voce al netto dei ruoli coattivi è negativo per circa 135 mila euro.

#### **Fondo di solidarietà comunale**

L'accertamento di euro 13,241 milioni evidenzia una maggiore entrata di 67 mila euro dovuta ad una maggiore assegnazione che è stata comunicata dopo l'ultima variazione di bilancio.

#### **Altre entrate tributarie**

Poche variazioni di rilievo sulle altre entrate tributarie.



### Le entrate tributarie – L'andamento nel quinquennio (migliaia di euro)

Voce	2012	2013	2014	2015	2016
IMU	22.144	20.779	16.867	15.989	18.401
IMU – RUOLI	0	0	789	1.148	2.063
TASI	0	0	5.585	5.870	176
ICI	744	561	528	219	65
ICI – RUOLI	0	0	1.228	2.073	1.828
ADD. IRPEF	8.180	8.182	8.250	8.250	8.491
TARES/TARI (dal 2014)	0	14.757	14.241	15.384	15.472
PUBBL. / AFFIS.	1.243	1.159	1.090	1.131	1.103
FONDO SPER. RIEQ./FONDO SOLIDARIETA' COM.	15.072	12.002	12.173	9.010	13.242
ALTRO	175	143	33	24	19
<b>TOTALE</b>	<b>47.558</b>	<b>57.583</b>	<b>60.784</b>	<b>59.097</b>	<b>60.860</b>

### Entità ed evoluzioni dei tagli ai trasferimenti negli ultimi anni

Dal 2011, introduzione dell'Imu e fiscalizzazione dei trasferimenti statali: riduzione di – 2,3 milioni.

Dal 2012, spending review e tagli per maggior gettito Imu: riduzione di – 7 milioni.

Dal 2013, ulteriore spending review: riduzione di – 2,5 milioni.

Dal 2014, incremento tagli spending review precedenti e decreto Irpef: riduzione di – 850 mila.

Dal 2015, taglio del FSC per incremento tagli spending review anni precedenti e per legge stabilità 2015: riduzione di – 3,160 milioni.

### Le risorse accertate – Entrate da contributi



Rispetto all'assestato il complesso delle entrate da contributi mostra un aumento di 199.000 euro circa

- ✓ Previsione Assestata Euro 9.143.131,22
- ✓ Accertamenti Euro 9.342.543,12

### Contributi statali

Incrementata di circa 96 mila euro l'erogazione da parte del Ministero della Pubblica Istruzione del contributo per le scuole materne. Ulteriore maggiore entrata per il rimborso delle spese per gli uffici giudiziari, per circa 42 mila euro, derivante dall'incasso di partite per annualità pregresse, mentre i contributi statali diversi evidenziano una riduzione di circa 40mila euro.

### Altri contributi

Alcuni scostamenti relativi a contributi regionali e da altri enti, con un saldo positivo per circa 70 mila euro.

### I contributi - L'andamento nel quinquennio (migliaia di euro)

PROVENIENZA	2012	2013	2014	2015	2016
STATALE	3.372	9.471	4.207	4.036	2.880
REGIONALE	5.911	7.231	8.263	5.980	5.867
ALTRO	2.364	2.016	3.646	1.051	595
<b>TOTALE</b>	<b>11.647</b>	<b>18.719</b>	<b>16.116</b>	<b>11.067</b>	<b>9.342</b>

I contributi regionali per il sociale sono stati 537 mila euro, a cui si aggiungono 417 mila euro provenienti dalla SdS Pistoiese. I contributi regionali per il TPL 3,775 milioni.

La forte riduzione tra i contributi regionali, oltre al fatto che nel 2014 è stato operato il riaccertamento straordinario dei residui con corrispondente reimputazione di parte dei contributi finalizzati, è relativa a minori contributi finalizzati per i servizi educativi e per gli altri servizi, mentre quella tra gli altri contributi riguarda buona parte dei servizi sociali che la SdS nel 2015 ha iniziato a gestire direttamente.

### Le risorse accertate – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (1).



Rispetto all'assestato il complesso delle entrate extratributarie mostra un risultato di – 951.000 euro circa:

✓ Previsione Assestata	Euro 29.655.117,88
✓ Accertamenti	Euro 28.704.090,48

### **Vendita di beni e servizi e gestione dei beni – principali voci**

- Rette refezione scolastica euro 3,471 milioni, di cui euro 89mila per ruoli coattivi, il risultato al netto di questi ultimi è negativo per circa 77mila euro.
- Rette asili nido euro 1,172 milioni, di cui euro 8mila per ruoli coattivi, il risultato al netto di questi ultimi è negativo per circa 50mila euro.
- Parcheggi a pagamento euro 1,827 milioni, con una riduzione di 52mila euro rispetto alle previsioni assestate.
- Proventi per servizi cimiteriali euro 137mila, con un -82mila rispetto alle previsioni assestate.
- Proventi da lampade votive euro 229mila, con - 10mila rispetto alle previsioni.
- Proventi mercato antiquariato e centro annonario euro 161mila, con un + 13mila rispetto alle previsioni.

### **Le risorse accertate – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (2)**

- Proventi diversi PM (autorizzazioni Ztl, rimborsi visure motorizzazione, ecc), euro 606mila, con un risultato in linea rispetto alle previsioni;
- Cessione loculi euro 152mila, con un – 23mila rispetto alle previsioni;
- Proventi uso dei beni del patrimonio comunale 56mila euro, in linea con le previsioni;
- Fitti attivi euro 710mila circa, in linea con le previsioni;
- Cosap servizio tecnico euro 304mila, -95mila rispetto alle previsioni;
- Cosap Annona euro 547mila, -12mila rispetto alle previsioni;
- Cosap entrate (passi carrabili) euro 649mila, in linea con le previsioni;
- Canone concessione farmacie comunali euro 219mila, con un -5mila rispetto alle previsioni;
- Canone rete gas euro 584mila, in linea con le previsioni;
- Canone rete idrica euro 2,537 milioni, in linea con le previsioni;

### **Le risorse accertate – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (3)**

- Controllo e repressione illeciti – principali voci
  - Sanzioni urbanistica euro 677mila, -112mila rispetto alle previsioni assestate;



- Sanzioni Codice della strada 8,786 milioni, di cui 4.431 milioni di ruoli coattivi ; il risultato rispetto alle previsioni assestate è di -45mila relativamente alle entrate accertate “per cassa”, oltre ad un + 31 mila per i ruoli coattivi, voce quest’ultima che non ha impatto sul risultato di amministrazione, dato che viene effettuata una corrispondente riduzione del Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- Interessi attivi
  - Voce di modesta entità, con circa 10mila euro accertati ed un – 22mila rispetto alle previsioni;
- Dividendi
  - L’accertamento complessivo di 1,334 milioni di euro è così ripartito: Publicacqua 730mila euro e Publiservizi 602mila euro (di cui 209mila relativi ad una ripartizione di risorse deliberata nei precedenti esercizi);
- Altre entrate correnti – principali voci
  - Risarcimenti danni da assicurazioni euro 909mila, in linea rispetto alle previsioni (comprende rimborsi per l’evento calamitoso del 5 marzo 2015 per 847mila euro);
  - Rimborsi da enti diversi 160mila euro, in linea;
  - Rimborsi elettorali euro 227mila, -372mila (il rimborso del referendum costituzionale di dicembre 2016 è stato accertato sul 2017 per 193mila euro, per il resto vi è una analogia riduzione nella spesa);
  - Rimborso per spese servizi sociali 32mila euro, in linea;
  - Rimborso notifica atti PM euro 233mila, in linea;
  - Rimborso per personale comandato 188mila euro, +18mila rispetto alle previsioni;
  - Entrate diverse 840mila euro, + 10mila rispetto alle previsioni;



**Le entrate extratributarie – riclassificate secondo il D.Lgs.118  
L'andamento nel quinquennio (migliaia di euro) –**

<b>CATEGORIA</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Vendita beni e servizi e gestione beni	15.458	14.191	15.438	14.784	14.874
Repressione illeciti	7.037	5.946	5.877	9.000	9.547
Interessi attivi	143	71	60	34	11
Dividendi	1.103	1.649	971	1.091	1.334
Altre entrate	1.396	1.560	1.686	3.424	2.938
<b>Totale</b>	<b>25.137</b>	<b>23.417</b>	<b>24.032</b>	<b>28.333</b>	<b>28.704</b>

**La spesa corrente - Esame per missioni (riclassificato ex D.Lgs. 118/2011)-1**

<b>MISSIONE</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	18.998.342,79	24.912.669,18	16.638.540,62	16.750.164,81	17.039.863,17
02- Giustizia	869.660,17	839.434,48	827.259,97	571.199,67	130.526,80
03- Ordine pubblico e sicurezza	5.575.026,25	5.204.252,52	4.638.898,03	4.728.274,06	4.750.764,60
04- Istruzione e diritto allo studio	12.119.227,76	12.200.326,50	12.495.678,83	12.089.114,63	12.111.132,15
05- Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	4.976.094,64	4.773.396,70	4.518.412,69	4.401.311,72	4.430.786,45
06- Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.408.215,44	1.456.514,57	1.528.320,38	1.364.750,79	1.384.618,61
07- Turismo	19.700,00	13.575,18	24.420,16	14.943,60	42.750,50
08- Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.954.820,57	1.743.939,07	1.722.775,02	1.613.610,83	1.885.296,78



MISSIONE	2012	2013	2014	2015	2016
09- Sviluppo sostenibile e tutela del territ. e dell'amb.	2.588.727,20	16.019.961,42	16.587.119,24	17.945.672,04	16.875.003,20
10- Trasporti e diritto alla mobilità	10.506.291,40	10.325.661,54	9.817.313,92	9.466.930,86	9.267.531,86
11- Soccorso civile	150.801,23	95.340,29	510.664,20	59.200,09	152.038,54
12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	14.591.116,41	14.610.836,47	14.476.358,39	12.351.557,12	12.782.138,45
14- Sviluppo economico e competitività	1.387.027,32	1.279.128,60	1.210.516,31	1.244.529,91	1.520.610,63
16- Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	76.600,00	73.934,44	72.282,64	41.241,02	41.446,03
17- Energia e diversificazione delle fonti energetiche	6.077,84	5.940,00	5.790,43	5.457,96	65.673,97
50- Debito pubblico	1.175,88				
60- Anticipazioni finanziarie			2.000,00		
<b>Totale</b>	<b>75.228.904,90</b>	<b>93.554.910,96</b>	<b>85.076.350,83</b>	<b>82.647.959,11</b>	<b>82.479.181,14</b>

## La spesa corrente

### Classificazione per macroaggregati

	2012	2013	2014	2015	2016
01- Redditi da lavoro dipendente	28.850.297,98	27.372.741,30	26.587.690,30	26.214.108,43	26.003.353,69
02- Imposte e tasse a carico dell'ente	1.688.556,71	1.584.056,87	1.533.245,61	1.550.555,41	1.494.509,52
03- Acquisto di beni e servizi	31.655.924,67	43.546.854,45	44.095.825,68	43.240.984,54	42.258.691,86
04- Trasferimenti correnti	6.594.380,86	14.868.457,49	6.782.407,15	5.382.823,82	6.156.979,62
07- Interessi passivi	4.417.029,42	4.095.886,00	4.083.032,78	3.855.416,04	3.903.689,96
08- Altre spese per redditi da capitale					
09- Rimborsi e poste correttive delle entrate	378.952,85	216.963,51	459.608,04	498.800,37	642.492,2
10- Altre spese correnti	1.643.762,41	1.869.951,34	1.534.541,27	1.905.370,50	2.019.464,26
<b>TOTALE</b>	<b>75.228.904,90</b>	<b>93.554.910,96</b>	<b>85.076.350,83</b>	<b>82.647.959,11</b>	<b>82.479.181,14</b>

## I risultati della competenza 2016

Le risorse a disposizione Euro 103.506.274,60

- oltre avanzo di amm.ne 2015 per 4.250.637,01 euro;
- oltre FPV 19.973.511,00 euro;



### Gli impieghi

Gestione corrente	euro 82.479.181,14
Rimborso quote capitale mutui	euro 5.053.200,74
Gestione in c/capitale	euro 6.558.899,52
oltre quota disavanzo es.pregressi	euro 463.350,17
oltre FPV per spesa corrente	euro 2.725.186,82
oltre FPV per spesa c/capitale	euro 7.971.581,41

### Il Personale – La consistenza

	2012	2013	2014	2015	2016
Dipendenti di ruolo	743	759	757	737	724
Dipendenti fuori ruolo	38	31	23	27	24
<b>Totale dipendenti</b>	<b>781</b>	<b>790</b>	<b>780</b>	<b>764</b>	<b>748</b>

### LA SPESA DI PERSONALE

<i>Anni</i>	2012	2013	2014	2015	2016
Spesa x redditi da lav. dip.	28.850	27.373	26.588	26.214	26.019
Spesa IRAP	1.561	1.424	1.378	1.367	1.325
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>	<b>30.411</b>	<b>28.797</b>	<b>27.966</b>	<b>27.581</b>	<b>27.344</b>
<b>SPESA CORRENTE</b>	<b>75.229</b>	<b>93.555</b>	<b>85.076</b>	<b>82.648</b>	<b>82.479</b>
<i>Percentuale spesa redditi lav.dip. su spesa corrente</i>	38,35%	29,26%	31,25%	31,72%	31,55%
<i>Percentuale totale spesa di personale su spesa corrente</i>	40,42%	30,78%	32,87%	33,37%	33,15%
<b>ENTRATE ORDINARIE</b>	<b>83.604</b>	<b>99.874</b>	<b>101.133</b>	<b>98.498</b>	<b>98.907</b>
<i>Percentuale di assorbimento delle entrate ordinarie delle spese di personale e IRAP</i>	36,38%	28,83%	27,65%	28,00%	27,65%



### Competenza 2016 - Le risorse per gli equilibri di parte corrente

FPV entrata corrente 2016	4.884.424,11
Avanzo di Amministrazione vincolato a spese correnti	1.609.201,57
Tit. I – Entrate tributarie	60.860.082,31
Tit. II – Trasferimenti	9.342.543,12
<i>Tit. III – Entrate extratributarie</i>	<i>28.704.090,48</i>
<i>Tit. III – Entrate extratributarie – Quota sanzioni C.d.S. destinate a spesa di investimento</i>	<i>-103.700,39</i>
Tit. III – Entrate extratributarie destinate agli impieghi correnti	28.600.390,09
Quota oneri urbanizzazione Tit. IV	720.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>106.016.641,20</b>

### Il risultato di parte corrente 2016

FPV	4.884.424,11
Avanzo vincolato 2015 a spese correnti UTILIZZATO	1.609.201,57
Tit. I – Entrate tributarie	60.860.082,31
Tit. II – Trasferimenti	9.342.543,12
Tit. III – Entrate extratributarie	28.704.090,48
Quota proventi C.d.S. finalizzata destinata ad investimenti	-103.700,39
Quota oneri urbanizzazione Tit. IV	720.000,00
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>106.016.641,20</b>
Copertura disavanzo pregresso	463.350,17
FPV	2.725.186,82
Spese correnti	82.479.181,14
Quota capitale mutui	5.053.200,74
<b>Totale spese correnti + quota capitale mutui (B)+ disavanzo pregresso+FPV</b>	<b>90.720.918,87</b>
<b>TOTALE (A-B)</b>	<b>15.295.722,33</b>



### Il risultato di competenza 2016

Entrate accertate complessive	+173.434.458,13
Spese impegnate complessive	-164.019.464,93
Quota di FPV iscritta in entrata all'1/1	+19.973.511,00
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	-10.696.768,23
Disavanzo di amministrazione applicato	-463.350,17
Avanzo di amministrazione applicato	+4.884.424,11
<b>Risultato effettivo di competenza 2016</b>	<b>22.479.022,81</b>

### Il risultato della competenza negli ultimi esercizi

Anno	Risultato
2008	-5.355.489,48
2009	+639.114,83
2010	+2.073.951,92
2011	-767.189,91
2012	+2.229.311,16
2013	-2.635.393,30
2014	12.448.160,03
2015	23.800.159,55
2016	22.479.022,81



## La gestione residui – riaccertamento ordinario

- L'eliminazione dei residui attivi in occasione del riaccertamento ordinario è stata pari a 1.707.191,49 euro (buona parte di questo importo, 1,325 milioni, ha riguardato entrate coperte del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, con conseguente impatto sulla consistenza del FCDE medesimo), mentre l'eliminazione dei residui passivi ha visto un totale di euro 335.241,58.
- Oltre a questo, sempre in accordo con i nuovi principi contabili, è stata adottata una delibera di imputazione al Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), con un totale per la parte corrente di + 2.537.783,89 euro ed un totale per la parte capitale di euro +4.100.180,93, che vanno a sommarsi alle re-imputazioni già effettuate in corso di esercizio.

## I residui attivi e passivi dopo il riaccertamento ordinario

<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>AI 31/12/2015</b>	<b>AI 31/12/2016</b>
Parte corrente	36.202.982,96	42.147.927,36
Parte straordinaria	18.121.839,59	15.488.255,37
Servizi c/terzi	201.059,58	493.369,65
<b>TOTALE</b>	<b>54.665.756,21</b>	<b>58.129.552,38</b>
<b>RESIDUI PASSIVI</b>		
	<b>AI 31/12/2015</b>	<b>AI 31/12/2016</b>
Parte corrente	8.817.626,41	11.242.469,76
Investimenti	2.241.682,55	3.170.148,12
Servizi c/terzi	1.629.002,41	1.836.817,51
<b>TOTALE</b>	<b>12.688.311,37</b>	<b>16.249.435,39</b>

## Il Fondo pluriennale vincolato (FPV)

- Il FPV, distinto nella parte corrente e nella parte in conto capitale, rappresenta un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.



- La gestione del FPV è stata effettuata per tutto l'esercizio, sia in fase di previsione sia nelle variazioni di bilancio in corso d'anno, oltre alla delibera di reimputazione in occasione del riaccertamento ordinario, ed ha coinvolto sia le spese correlate ai contributi finalizzati le cui entrate sono state accertate negli anni 2016 e precedenti e la cui obbligazione è in scadenza nell'esercizio 2017, sia le spese per investimento prendendo atto dei cronoprogrammi relativi allo sviluppo dei lavori di cui alle Opere Pubbliche inserite nella Programmazione Triennale dell'Ente 2016-2018.

### I risultati della reimputazione tramite il FPV

<b>FPV ENTRATA ANNO 2017</b>	<b>Iniziali</b>	<b>Nel corso dell'esercizio</b>	<b>Fine anno</b>	<b>TOTALE</b>
Corrente	0,00	187.402,93	2.537.783,89	2.725.186,82
Conto capitale	0,00	3.871.400,48	4.100.180,93	7.971.581,41
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>4.058.803,41</b>	<b>6.637.964,82</b>	<b>10.696.768,23</b>
<b>Impegni reimputati</b>				
		<b>2017</b>	<b>2018</b>	
Parte corrente		2.725.186,82	0,00	
Investimenti		6.771.581,41	1.200.000,00	
<b>TOTALE</b>		<b>9.496.768,23</b>	<b>1.200.000,00</b>	

### La composizione del risultato di amministrazione

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DAL CONTO 2015	+31.860.488,91
AVANZO 2015 APPLICATO (UTILIZZATO) AL BILANCIO 2016	+4.250.637,01
QUOTA DISAVANZO 2015 APPLICATA AL BILANCIO 2016	-463.350,17
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE RESIDUO DEL CONTO 2015	+28.073.202,07
RISULTATO NEGATIVO GESTIONE RESIDUI	-1.371.949,91
RISULTATO POSITIVO GESTIONE COMPETENZA	+22.479.022,81
<b>RISULTATO</b>	<b>+49.180.274,97</b>



## I debiti fuori bilancio riconosciuti nel 2016

Con deliberazione Consiglio Comunale n. 179 del 12/12/2016 è stato riconosciuto un debito fuori bilancio relativo a una sentenza esecutiva (causa Guiducci- Biagini -P.I.P via Erbosa per Euro 593.158,02).

Con deliberazione Consiglio Comunale n. 186 del 19/12/2016 è stato riconosciuto un debito fuori bilancio relativo al servizio di accertamento sanitario e visite fiscali dei dipendenti comunali per Euro 275,38.

Con deliberazione Consiglio Comunale n. 187 del 19.12.2016 è stato riconosciuto un debito fuori bilancio relativo a sentenza esecutiva per la causa Eredi Nardi Antonio/Comune di Pistoia per Euro 52.800,01.

Dopo la chiusura dell'esercizio sono da riconoscere due debiti fuori bilancio:

- euro 10.980,00 relativo ad un'acquisizione di beni e servizi in violazione delle norme contabili non riconosciuto nello scorso esercizio e il cui riconoscimento è stato rinviato a data successiva all'approvazione del bilancio di previsione.(riconosciuto con deliberazione CC 42 del 3/4/2017).
- un debito fuori bilancio di euro 3.545,66 per riconoscimento di competenze legali per una sentenza esecutiva (riconosciuto con deliberazione CC 33 del 27/3/2017).

## Gli oneri di urbanizzazione

(milioni di euro)	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
TOTALE PROVENTI ACCERTATI	4,160	4,042	4,851	3,356	2,218	0,861	1,767	3,249	1,290
Destinati alla spesa corrente	3,083	2,9	3	2,476	0	0	0,82	1,3	0,72
Percentuale di destinazione alla spesa corrente	74,1%	71,7%	61,8%	73,8%	0%	0%	46,4%	40%	55,8%

## Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Già dall'esercizio 2014, con l'ingresso nella sperimentazione, l'entrata deve rappresentare l'effettiva consistenza dei crediti dell'ente, comprendendo anche la totalità dei crediti di dubbia o difficile esazione. Nella spesa, per mitigare i possibili effetti negativi di un'entrata sovra stimata rispetto alla reale capacità di riscossione, va introdotto il FCDE, con un metodo di calcolo stabilito in modo puntuale nei principi contabili.



Per i primi anni di applicazione del FCDE, esiste una modalità di calcolo con alcuni abbattimenti percentuali utilizzabile per il Bilancio di Previsione, mentre in sede di Rendiconto il FCDE deve essere valorizzato al 100% di quanto risulta dai relativi calcoli.

Nel nostro caso il FCDE a previsione è stato pari ad euro 5.443.364,79 aggiornato a 10.343.364,79 euro in fase di assestamento, mentre con il FCDE calcolato a consuntivo, che è pari a complessivi 23.446.836,54 euro, si ha un incremento dovuto alla gestione 2016 di 7.011.835,97 euro.

### **Il risultato di amministrazione e i vincoli**

L'avanzo scaturisce da un risultato positivo di amministrazione di Euro 49.180.274,97, su cui gravano vincoli per euro 48.566.320,89, che conducono ad un avanzo sostanziale di euro 613.954,08.

Avanzo di amministrazione	49.180.274,97
Fondi vincolati per Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	23.446.836,54
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	5.607.601,27
Vincoli derivanti da trasferimenti	10.036.677,77
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.115.847,17
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	4.671.507,21
Parte destinata agli investimenti	2.687.850,93
<b>Parte disponibile</b>	<b>613.954,08</b>

### **Il disavanzo 2015 iscritto sul bilancio di previsione 2017**

Sul Bilancio di previsione 2017 è iscritta la quota di disavanzo di amministrazione scaturente dal rendiconto 2015 per l'importo di 450.000 euro.

Considerato pertanto che con il Rendiconto 2016 viene data integrale copertura al disavanzo pregresso, l'importo iscritto sul bilancio 2017 sarà reso disponibile dopo l'approvazione del Rendiconto 2016 .



## I vincoli di Finanza Pubblica - Il pareggio di bilancio (1)

### OBIETTIVO 2016

- 200 mila euro

● Entrate finali	(migliaia di Euro)	+103.508
● FPV	“	+13.176
● Spese finali nette	“	-96.267
● Saldo finanziario 2016	“	+20.417
● Obiettivo programmatico	“	-200
● Differenza fra obiettivo e risultato	“	+20.617

Il vincolo del pareggio di bilancio per l'anno 2016 è stato rispettato.

Per il 2016 il vincolo del pareggio di bilancio è stato rispettato per un ampio margine.

Non aver fatto mutui e il consistente accantonamento al FCDE ha influito sulla consistenza del risultato. Il rispetto evita le sanzioni previste dalla normativa

### La cassa

Il fondo di cassa a fine anno è di Euro 17.996.926,21.

Nel corso dell'esercizio è stato fatto utilizzo di anticipazione di tesoreria, nel periodo marzo-settembre 2016, per complessivi euro 7.296.253,81 completamente rimborsata entro la fine dell'esercizio. I bassi tassi di interesse di mercato, collegati all'offerta economica dell'istituto Tesoriere, hanno di fatto reso nullo il costo dell'anticipazione di cassa, infatti l'Ente non ha sostenuto alcun interesse passivo nel corso del 2016.



### La rata dei mutui

	2012	2013	2014	2015	2016
QUOTE CAPITALE	7.497	7.480	6.187	5.390	5.053
QUOTE INTERESSI	4.442	4.096	4.081	3.855	3.632
TOTALE	11.939	11.576	10.268	9.246	8.685
TASSO MEDIO DI INTERESSE	3,81%	3,72%	3,82%	3,84%	3,82%

Dati in migliaia di euro

### La rinegoziazione dei mutui

Con delibera n. 54 del 11 giugno 2015 il Consiglio Comunale ha approvato una rinegoziazione dei mutui con Cassa Depositi e Prestiti, che ha abbattuto la rata di dicembre di circa 977 mila euro, destinata a spesa corrente come previsto dall'articolo 7, comma 2 del D.L. 78/2014.

Il debito residuo a chiusura 2016 è di 89.904.428,73 €

### Il debito residuo al 31/12

Enti erogatori	2012	2013	2014	2015	2016
Cassa DDPP	86.407	86.503	83.067	80.465	77.538
Istituto Credito Sportivo	251	193	132	67	0
BOC	1.608	1.418	1.220	1.014	802
Partly paid bond	9.680	9.277	8.873	8.470	8.066
Altri	12.034	9.198	7.081	4.946	3.498
Totale	109.980	106.589	100.373	94.962	89.904

Dati in migliaia di euro



### Gli investimenti comprensivi del FPV

Il livello degli investimenti negli ultimi anni (migliaia di euro)

2012	2013	2014	2015	2016
7.049	11.072	3.996	5.500	6.559

### Le fonti di finanziamento (migliaia di euro)

	2012	2013	2014	2015	2016	% (anno 2016)
Mutui e prestiti devoluti	2.116	4.941	0	1.038	2.474	37,72%
Contributi	1.857	3.388	280	1.725	2.778	42,36%
Alienazioni patrimoniali	117	408	283	215	58	0,88%
Altre proprie	2.959	2.335	3.433	2.522	1.248	19,03%
Totale	7.049	11.072	3.996	5.500	6.558	100%

### Gli investimenti

Gli interventi di maggior rilievo finanziati nel corso del 2016 riguardano:

- Rifacimento piazzale con abbattimento barriere architettoniche presso il Centro sociale di Bonelle per € 48.558,71;
- Concorso di idee per Palazzo Fabroni per € 104.760,96;
- Installazione di impianti di sicurezza per il controllo degli accessi presso gli Uffici giudiziari per € 55.202,56;
- Interventi in materia di politiche per la sicurezza stradale per € 143.278,26 (acq. autovettura PM; autovelox e street control);
- Acquisto di dispositivi segnaletici - dissuasori di velocità per € 32.834,48;



- Interventi per l'eliminazione di barriere architettoniche presso le scuole dell'infanzia Marini, Chiazzano e Parco Drago per € 98.206,80
  - Rifacimento infissi presso scuola materna Il Melograno per € 40.223,40;
  - Riorganizzazione dell'Istituto comprensivo Leonardo da Vinci e riqualificazione edificio scolastico Roccon Rosso per complessivi € 2.184.178,81
  - Interventi per somme urgenze per € 89.316,40;
  - Acquisto di materiale bibliografico per € 92.323,22;
  - Rifacimento alberature e marciapiedi in viale Italia per € 49.192,73;
  - Messa in sicurezza barriera di protezione in Loc. Carbonizzo a Santomoro per € 100.318,31;
  - Manutenzione strade comunali € 793.476,65;
  - Riqualificazione energetica delle lanterne del centro storico per € 104.627,35;
  - Costruzione staccionata a delimitazione Torrente Brana per € 41.448,26;
  - Riassetto idraulico del Fosso Brusigliano per la messa in sicurezza dell'area ospedaliera per € 160.573,31;
- Interventi di recupero edilizio ed urbano Le Fornaci per € 107.381,95;
- Espropri (Esselunga e PIP via Erbosa) per € 415.411,04;
  - Interventi di manutenzione sul Fosso Acqualunga e sul reticolo idraulico zona Chiazzano per € 204.191,45;
  - Realizzazione di nuova area residenziale per i cittadini ROM per € 62.852,10.

### La contabilità economica

## Conto del Bilancio

*Accertamenti e Impegni*

**CONTO  
ECONOMICO:**  
*Proventi  
Costi e oneri*

**STATO  
PATRIMONIALE:**  
*Attività  
Passività  
Patrimonio Netto*

### Risultato economico di esercizio



Risultato della gestione	10.079.961,90
Gestione finanziaria	-2.558.661,64
Rettifiche di valore attività finanziarie	38.488,61
Proventi e oneri straordinari	-820.844,82
Imposte (IRAP)	-1.370.552,94
Risultato dell'esercizio	+5.368.391,11

**Consistenza patrimoniale - (in milioni di euro)**

	2012	2013	2014	2015	2016
Attività	337,3	336,9	319,8	318,3	320,8
Passività	207,9	204,6	192,7	186,8	183,9
Patrimonio Netto	129,4	132,3	127,1	131,5	136,9



## Società

### FARCOM SPA

Far.com presenta il bilancio 2016 con un utile netto pari a 878.456 euro.

Con questo bilancio l'Azienda, rispondendo in modo efficace alle sfide degli ultimi mesi, ha dimostrato di essere una realtà competitiva e capace di rispondere in modo positivo alle sollecitazioni del mercato.

Le linee di azione portate avanti dal nuovo Amministratore Unico nominato nell'Assemblea del 22 febbraio 2016 sono state principalmente due.

La prima, di carattere straordinario, ha riguardato il processo di sistemazione degli errori contabili rilevati in sede di chiusura dell'esercizio 2015, costituiti da oneri straordinari per errori contabili afferenti esercizi precedenti per Euro 1.360.116 e proventi straordinari per rettifica di errori contabili per € 515.767.

Si precisa che l'applicazione della circolare CM 31/E/2013 dell'Agenzia delle Entrate per la correzione degli errori contabili rilevati è stata la premessa per ottenere sia la certificazione obbligatoria dei sindaci revisori che quella volontaria richiesta alla società di revisione PKF. Entrambe le certificazioni hanno consentito di approvare il bilancio 2015 nell'assemblea del 28/10/2016 seppur con una perdita di esercizio pari a -260.472 euro.

La seconda linea di azione ha riguardato invece una serie di interventi di tipo operativo e strategico sulla gestione sia delle 7 farmacie che del magazzino all'ingrosso.

Passando ad analizzare le dinamiche aziendali, Farcom risulta essere allineata agli andamenti positivi di settore dell'annualità 2016. Secondo i dati diffusi da IMS Health Italia, nel primo semestre 2016 i prodotti venduti nelle farmacie italiane hanno registrato un decremento del -1,7% rispetto al 2015.

Grazie all'aumento della domanda di prodotti farmaceutici spinta dalla larga diffusione della patologia influenzale maturata negli ultimi mesi dell'anno il settore ha fatto registrare una inversione di tendenza con una crescita complessiva nel 2016 pari al +2%. Farcom nel 2016 ha incrementato i propri ricavi di vendita di + 232.831.

Nel corso del 2016 l'Azienda ha complessivamente aumentato il volume di acquisti facendo registrare parallelamente un sostanziale aumento nelle marginalità di vendita.

Come si può apprezzare dall'incremento complessivo dei ricavi, dati più che positivi oltre che dall'attività di magazzino all'ingrosso (+14%) derivano dagli andamenti della farmacia comunale di viale Adua n.1 che ha fatto registrare un +4,5% oltre che da quella dello Stadio (F.C.n.3), di Larciano (F.C.n.7) e di Bonelle (F.C.n.4). Quest'ultima sta ottenendo riscontri positivi dal prolungamento dell'orario a 12 ore continuative, disposto dal 1° agosto 2016.

Il risultato è particolarmente degno di nota soprattutto se confrontato con l'andamento negativo del fatturato SSN che, anche per il 2016, ha fatto registrare un calo del 5% rispetto ai dati dell'anno precedente. Tale dinamica sfavorevole, superiore anche ai dati medi regionali, è stata causata principalmente dall'entrata a regime delle farmacie di nuova istituzione che, oltre a drenare



fatturato, hanno sottratto quote di ricette SSN alle realtà limitrofe. Le farmacie che hanno risentito maggiormente di tali dinamiche sono la farmacia comunale n.2, n.5 e n.6. Rimane ancora incerto l'impatto determinato dall'apertura delle nuove farmacie (L.27/2012).

La legge 27/2012, attraverso l'abbassamento del rapporto farmacie/abitanti da 1 ogni 4.000 a 1 ogni 3.300, ha consentito di istituire nel Comune di Pistoia 3 nuove sedi farmaceutiche di cui una è stata aperta a inizi 2016, la seconda a gennaio 2017 mentre la terza è ancora vacante.

Nel Comune di Agliana la pianta organica è aumentata di una unità già a partire dai primi mesi del 2016. Nel Comune di Quarrata una nuova sede è stata aperta ad inizi 2016 mentre la seconda è entrata in attività nei primi mesi del 2017.

Nel Comune di Larciano invece non è prevista alcuna nuova apertura.

Passando ad analizzare i costi, su quelli di gestione si sono registrate dinamiche positive praticamente su tutte le voci di bilancio.

Sul fronte dei costi del personale si segnala la sostanziale equiparazione dei dati 2016 rispetto a quelli del 2015 nonostante la sostituzione dei collaboratori con partita IVA con personale a tempo determinato, l'internalizzazione del servizio CUP ed il potenziamento di una unità part-time nel settore contabilità in conseguenza degli assestamenti contabili in atto.

Il 2016 è stato anche un anno di investimenti con oltre 100.000 euro di risorse impiegate. Sono stati effettuati investimenti strutturali in tutte le farmacie, anche incentivati dall'"ammortamento fiscale maggiorato" introdotto dalla legge di stabilità 2016.

Gli investimenti hanno interessato la sostituzione dei server e dei computer obsoleti, l'utilizzo di sistemi di illuminazione a minor impatto energetico, il potenziamento dei collegamenti telematici che sono risultati necessari anche per supportare l'aumento dei servizi offerti in sinergia con la ASL centro.

Far.Com, con le sue sette farmacie, è stata la prima realtà a Pistoia a dare attuazione a fine 2016 all'accordo regionale sui servizi che prevede il potenziamento del servizio CUP, l'introduzione del servizio di incasso ticket e l'attivazione delle tessere sanitarie. Questi servizi devono essere garantiti per almeno 5 giorni la settimana a fronte di un contributo di sostenibilità da parte della regione. Il prolungamento del servizio sta registrando un riscontro importante da parte dei cittadini con un trend di prenotazioni in costante crescita.



Nonostante l'impegno dell'azienda nel potenziamento e ammodernamento delle farmacie, la voce di costo degli ammortamenti si è sostanzialmente ridotta nel 2016. Nel 2015, in riferimento alla voce "Concessioni licenze, marchi e diritti simili", si è infatti esaurito il processo di ammortamento delle concessioni acquisite.

Rilevando una grossa criticità nell'attività di magazzino all'ingrosso legata alla ridotta marginalità delle operazioni di compravendita a fronte dei grossi volumi movimentati, l'azienda ha attuato politiche di etica sui prodotti e di rigore verso la clientela agendo parallelamente su una riduzione dei tempi di pagamento. Il processo di selezione e di confronto con i clienti ha penalizzato nel breve termine l'incremento del fatturato del magazzino a vantaggio di una maggiore affidabilità delle transazioni e di una riduzione dei tempi di pagamento.

A dimostrazione dell'ottima gestione della tesoreria nel suo complesso di seguito si riporta la variazione delle disponibilità liquide dal 31/12/2015 al 31/12/2016.

2016	2015	Incremento di liquidità
3.051.413	1.710.342	1.341.071

#### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio ed evoluzione prevedibile della gestione**

Il dato positivo nel risultato netto, nella posizione finanziaria e nella ampiezza dei servizi erogati nel 2016 esprime un miglioramento nell'andamento della gestione rispetto agli anni passati; nonostante questo, il settore farmacia presenta delle criticità.

Si aspetta da anni un nuovo sistema di remunerazione delle farmacie del quale era prevista inizialmente l'entrata in vigore a decorrere dal 1° gennaio 2013 (art.15 D.L.95/12 "Spending review), poi prorogata dalla Legge di Stabilità 2013, successivamente rinviata al 1° gennaio 2016, poi al 1° gennaio 2017 dal cosiddetto Decreto "Milleproroghe", ed infine al 1° gennaio 2018.

Il nuovo metodo potrebbe modificare sostanzialmente la marginalità del sistema.

Un ruolo determinante per il futuro delle farmacie lo rivestirà senza dubbio anche la nuova Convenzione tra farmacie e SSN, in sostituzione della attuale ormai datata 1998.

Agli aspetti normativi di settore si associa una incertezza economica che non accenna a diminuire.



Si aggiunga al contesto la contrazione della spesa sanitaria, il permanere di un limitato potere di acquisto delle famiglie, diretta conseguenza della congiuntura economica negativa, e la concorrenza delle farmacie di nuova apertura, delle parafarmacie e della grande distribuzione, che ha comportato negli ultimi anni una riduzione delle vendite da banco nel settore.

Ai fini di un potenziamento dell'asset, che risulta quindi quanto mai necessario per rispondere con efficacia alle nuove sfide sia economiche che sociali, sono state potenziate le linee strategiche già definite nel corso del 2016. In particolare:

- Il progetto di spostamento della Farmacia comunale n.2 in un edificio indipendente rispetto all'attuale locazione, situata al primo piano nelle vicinanze di un centro commerciale, ha impegnato l'amministrazione in un approfondimento sistematico di tutti gli aspetti normativi, economici, finanziari nonché catastali ed urbanistici legati all'operazione. Il risultato di tale istruttoria sarà presentata in assemblea sotto forma di Business Plan.
- Data la vicinanza di strutture dedicate alla riabilitazione motoria è stato deciso di potenziare il reparto "sanitario" all'interno della Farmacia Comunale n.1. Si prevede l'entrata a regime di questo nuovo reparto entro luglio 2017.
- Completamento delle politiche di investimento attuate nel 2016, anche alla luce dell'opportunità di un maggiore ammortamento fiscale estesa anche per il 2017.
- Ulteriore rafforzamento dell'azione del magazzino all'ingrosso di Farcom. Potenziamento del settore Grey.
- Apertura di nuovi ambulatori medici, in particolare accanto alla farmacia n.5 e n.6, al fine di contrastare la concorrenza legata alle nuove aperture. Entro l'estate 2017 si prevede di aprire 3 nuovi ambulatori medici a fianco della farmacia comunale n.5.

Si evidenzia inoltre che, sia per esigenze organizzative, che in considerazione dei verbali dell'Organismo di Vigilanza del 22 giugno 2016 e del 19 luglio 2016, dal 1° aprile 2017 è stata introdotta nell'organigramma di Farcom la figura del Coordinatore aziendale in affiancamento all'Amministratore Unico nella gestione operativa del personale e negli acquisti diretti. Inoltre, la Società ha provveduto alla nomina del Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenze (RPCT), di cui alla L. 190/2012 e D.Lgs. 33/2013 e s.m.i., nella figura del coordinatore aziendale.



## Informazioni relative al personale

Nella tabella sottostante è riepilogato l'intero organico aziendale (tempi determinati e indeterminati) al 31 dicembre 2016.

La funzione di Direttore Generale è svolta dall'Amministratore Unico e non risulta conteggiato nella tabella.

La composizione del personale della società è di n.12 uomini e n. 36 donne.

Femmine/Maschi	Qualifica	F.TIME	P.TIME	Totale
<b>F</b>	Direttore	4		4
	Farmacista Collaboratore	24	2	26
	Commesso	3		3
	Impiegato Amm.vo		3	3
<b>F Totale</b>		<b>31</b>	<b>5</b>	<b>36</b>
<b>M</b>	Direttore	4		4
	Farmacista Collaboratore	5		5
	Commesso	3		3
<b>M Totale</b>		<b>12</b>		<b>12</b>
<b>Totale</b>		<b>43</b>	<b>5</b>	<b>48</b>

## Investimenti programmati ed in corso

Gli investimenti significativi effettuati dalla società e le relative motivazioni sono quelli di seguito indicati.

Investimenti in immobilizzazioni immateriali:

- software applicativi in licenza d'uso: euro 2.600;

Investimenti in immobilizzazioni materiali:

- incrementi su fabbricato: euro 19.870;



- impianti e macchinari: euro 13.444
- attrezzature varie: euro 26.587;
- personal computer e server: euro 33.664;
- arredamento: euro 10.860

### Investimenti in immobilizzazioni finanziarie:

Nel corso dell'esercizio non sono stati realizzati investimenti in immobilizzazioni finanziarie.

### Obiettivi e politiche di gestione del rischio finanziario

Gli obiettivi e le politiche della società in materia di gestione del (limitato) rischio finanziario sono indicate nel seguente prospetto.

Si precisa che, ai fini dell'informativa che segue, non sono stati considerati i crediti e i debiti di natura commerciale, la totalità dei quali ha scadenza contrattuale non superiore ai 18 mesi.

Strumenti finanziari	Politiche di gestione del rischio
Depositi bancari e postali	Non sussistono rischi elevati
Quote di fondi comuni di investimento	Al fine di evitare il rischio di oscillazione di mercato delle quote possedute del Fondo Comune di Investimento Fonditalia Euro Currency R ad aprile 2016 è stato smobilizzato su conto corrente.
Assegni	Il rischio è gestito attraverso un'attenta politica di selezione dei creditori a cui viene concessa la possibilità di pagare tramite assegni
Denaro e valori in cassa	Non sussistono rischi elevati
Altri debiti	Non sussistono rischi elevati

La Società, pertanto, non è esposta a particolari rischi di prezzo in quanto le attività aziendali non sono soggette a elevate oscillazioni di valore.



La Società, come è stato dimostrato con gli indici patrimoniali e finanziari e dalla notevole consistenza dei depositi bancari, non è attualmente esposta a un significativo rischio di liquidità.

La Società non ha debiti finanziari e, pertanto, è da ritenere non soggetta al rischio di variazione dei flussi finanziari per eventuali modifiche nei tassi di interesse.

Il rischio di credito è attribuibile prevalentemente ai crediti verso clienti derivanti dall'attività del magazzino. Per ridurre questo rischio, la Società ha cercato di negoziare con i clienti tempi di incasso più breve e di selezionare in modo più accurato i propri partner commerciali. Allo stato attuale, non risultano tuttavia situazioni di insolvenza sui crediti.

### **Programmi di valutazione del rischio aziendale (art. 6, comma 2, D.Lgs. 175/2016)**

L'art. 6, comma 2, del D.Lgs. 175/2016 ha introdotto l'obbligo per tutte le società in controllo pubblico di predisporre specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e di informare al riguardo l'Assemblea.

Gli indici patrimoniali, finanziari e reddituali sopra esposti indicano chiaramente che la Società non presenta particolari rischi dal punto di vista della continuità aziendale.

Inoltre, sono stati analizzati gli indicatori finanziari e gestionali del principio di revisione ISA 570 per individuare potenziali situazioni di crisi latente o manifesta, confermando la conclusione di cui sopra.

### **Sedi secondarie**

Ai sensi del comma 5 dell'art. 2428 Cod. civ., si fornisce l'elenco delle sedi secondarie (n. 7 farmacie e n. 1 magazzino) della società:



Sede Legale ed Amministrativa	via P. Mascagni, 18 – 51100 Pistoia
Farmacia Comunale n° 1	viale Adua, 40 – 51100 Pistoia
Farmacia Comunale n° 2	via Fiorentina, 89 – 51100 Pistoia
Farmacia Comunale n° 3	via dello Stadio, 2 – 51100 Pistoia
Farmacia Comunale n° 4	via Pisa 45 – 51100 loc. Bonelle, Pistoia
Farmacia Comunale n° 5	via del Cantone 23 – 51039 loc. Valenzatico, Quarrata (PT)
Farmacia Comunale n° 6	viac. Levi, 7 – 51031 loc. La Ferruccia, Agliana (PT)
Farmacia Comunale n° 7	via Statale Francesca, 2824 – 51036 loc. Le Baccane, Larciano (PT)
Magazzino S. Agostino	Via Galilei n. 7/9/11, Pistoia



## **SOCIETA' PISTOIESE PER L'EDILIZIA SOCIALE SCRL - SPES SCRL**

Per l'attuale Consiglio di Amministrazione si tratta del terzo Bilancio, relativamente al quale si deve preliminarmente evidenziare la sussistenza di alcuni aspetti critici già ampiamente noti a tutti i Soci della Società anche se per alcuni di essi si sono potute riscontrare alcune novità che di seguito vengono descritte.

- Protrarsi del debito residuo con Regione Toscana a seguito di impiego economico dei proventi delle vendite di cui alla legge 560/1993 nelle operazioni immobiliari cosiddette Ricciarelli-Pistoia e Dogana-Pescia – a tale proposito si evidenzia che per l'acquisizione alloggi Pescaia da parte della Regione si sono fatti alcuni passaggi formali fondamentali come l'approvazione da parte dei Soci e che la cessione avverrà invece nel corso del 2017. Per quanto riguarda l'area Ricciarelli nel corso del 2016 è stata redatta e presentata Variante al Piano di Recupero esistente con l'obiettivo di aumentare la qualità progettuale del nuovo quartiere Erp, il cui finanziamento è stato collegato ai finanziamenti generali per l'Erp da parte della Regione ed in particolare legato alle vicende di un ipotetico Mutuo con la Bei che al momento appare essere sfumato. In ogni caso l'iter della Variante prosegue come concordato in sede di firma del Protocollo con Regione e Comune di Pistoia.

- Indebitamento finanziario derivante dalle operazioni sopra citate - tale aspetto potrà trovare una sua definizione almeno in parte solo dopo attivazione dell'operazione di realizzazione sopra citata con la auspicabile valorizzazione del resto dell'area da perseguirsi dopo verifica delle alternative possibili nel corso del 2017 (ad esempio accordo con la Fondazione Cassa di Risparmio ventilato già nel Protocollo citato). Nel caso di Pescaia si attende, invece, unicamente l'atto formale di cessione degli alloggi della Dogana.

- Rispetto alla carenza di liquidità di cassa sottolineata negli scorsi anni va detto che nel corso dell'anno 2016 tale criticità appare essere superata grazie alla crescita del canone minimo stabilita dalla Regione nel corso del 2015 ed alla maggiore attenzione al recupero ed alla attività a questo propedeutica (che speriamo incrementare e portare a regime con la creazione dell'Ufficio Legale aziendale deciso nell'anno 2016 ed avviato nel 2017). A tale proposito si riporta come non ci sia stata necessità di ricorrere all'impiego di risorse economiche aggiuntive quali scoperti di conto e similari che pure l'anno passato ci si era premuniti di concordare con gli istituti bancari.

- Pendenza della divergenza valutativa fra alcuni Comuni e la Spes sulla questione dell'imputazione dei costi della cosiddetta Morosità Progressiva – tale partita ha visto nel corso dell'anno 2016 lo svolgimento di una serie di incontri e verifiche che hanno però portato alla definizione di tale aspetto nel corso dell'anno 2017.

- Pendenza della questione relativa ai Canoni Concessori, come per la voce precedente l'amministrazione e gli uffici hanno lavorato nel corso dell'anno 2016 alla impostazione del percorso che nell'anno 2017 dovrà portare alla messa a punto di scelte chiare e definitive su cui i Soci possano esprimersi con l'obiettivo della risoluzione di maggiori criticità o di aspetti ancora non affrontati definitivamente, in maniera utile ad affrontare in modo più agevolato i prossimi mesi.

- Riorganizzazione del personale dipendente a partire dagli atti di indirizzo la società, in collaborazione con la Direzione e gli Uffici, ha portato a termine la valutazione delle necessità e delle possibilità di adeguamento e miglioramento dell'organico andando ad assumere, a saldo economico pressoché nullo, una addetta all'Inquilinato ed uno alla Manutenzione con una



complessiva rivisitazione dell'assetto che ha portato benefici anche all'area Ragioneria. Tale azione sta già dando frutti positivi ed ha condotto, ad esempio, alla possibilità di istituire un Servizio Reperibilità, utile sia per la soddisfazione degli utenti che per il miglioramento dei rapporti di collaborazione istituzionale con gli altri soggetti pubblici deputati alla sicurezza e l'ordine pubblico. Un dato positivo ulteriore è quello dato dal lavoro corale che ha permesso di approvare questo Bilancio 2016 nei tempi ordinari previsti dalla normativa, in inversione di tendenza rispetto alle ultime edizioni. Anche gli aspetti positivi sopra descritti potranno ulteriormente migliorare con l'attività dell'Ufficio Legale iniziata nei primi mesi del 2017.

- In merito agli adempimenti formali la Società ha approvato il proprio Codice Etico, condiviso e con il contributo fattivo anche dei dipendenti, ed il Modello Organizzativo e di Gestione ai sensi D.Lgs 231/2001 in seguito al quale è stato istituito anche apposito Organismo di Vigilanza che potrà contribuire ad implementare il monitoraggio sull'attività complessiva e la sua correttezza di funzionamento, con particolare riguardo alla prevenzione di ogni atto fuori dalla legalità.

- Per l'anno 2016 si riporta anche la partecipazione attiva alla stesura dei documenti di adesione al Bando Periferie di cui al Decreto Ministeriale 26.05.16 con cui la società ha aderito all'invito del Comune di Pistoia presentando un grosso intervento manutentivo per 100 alloggi in località Bottegone.

Quello che viene presentato è il rendiconto del dodicesimo esercizio e il terzo del mandato.

Il Bilancio di esercizio 2016 si chiude con un risultato d'esercizio ante imposte di € 334.362 e con un utile netto di € 236.728, dopo le imposte sul reddito d'esercizio.

Per quanto riguarda specificamente l'assetto societario e i fatti gestionali si ha che:

1. il capitale sociale è di euro a 750.000, con decorrenza 1 gennaio 2005 a seguito del conferimento dei beni provenienti dall'ATER,

2. Il personale, al 31 dicembre 2016, era costituito complessivamente da n. 24 unità così composte:

<i>n.</i>	<i>inquadramento</i>	<i>specifiche</i>
1	Dirigente Confservizi	Direttore Generale a tempo pieno e indeterminato
1	"Q" CCNL Federcasa	a tempo pieno e indeterminato
1	"Q" CCNL Federcasa	a tempo parziale e indeterminato
6	"A" CCNL Federcasa	a tempo pieno e indeterminato
1	"A" CCNL Federcasa	<i>in distacco sindacale</i>
11	"B" CCNL Federcasa	a tempo pieno e indeterminato
2	"B" CCNL Federcasa	a tempo pieno e determinato
1	"B" CCNL Federcasa	a tempo parziale e determinato

3. Il costo complessivo del personale, comprensivo di ogni voce al riguardo, è stato di € 1.189.440 a fronte di € 1.145.403 dell'anno precedente.



4. Relativamente agli Uffici, rispetto alla pianta organica, vi è la carenza di due unità (una nell'area amministrativa ed una in quella tecnica).

### **La gestione**

Per quanto riguarda la funzione di gestione ai sensi della Legge 77/98, l'attività è stata svolta correttamente ed ha prodotto i risultati attesi, ferma restando l'incidenza dei due investimenti relativi agli interventi nel Piano di Recupero ex Area Ricciarelli in Pistoia e l'acquisto di 21 alloggi in loc. Dogana a Pescia; tali questioni hanno, in realtà, subito una accelerata:

- In ottemperanza al Protocollo di Intesa con Regione Toscana e Comune di Pistoia, di cui alla Delibera G.R.T. n. 871 del 20.10.2014, riguardante la trasformazione dell'Area Ricciarelli nel corso dell'anno 2015 è stata effettuata la partecipazione al Tavolo Tecnico ed è stata redatta la nuova progettazione dell'area, con riscontro presso il Servizio Governo del Territorio del Comune di Pistoia. Nel corso del 2016 è stata depositata la variante urbanistica.

Relativamente alla manutenzione dei fabbricati, si sconta sempre il grave handicap di avere somme limitate per gli interventi straordinari. Ai sensi della Legge 80/14, di emanazione statale, è stato possibile programmare un cospicuo intervento di adeguamenti manutentivi degli alloggi liberi. Detto finanziamento prevede due linee di intervento: a) la linea "A" che riguarda 39 alloggi e prevede interventi manutentivi entro una spesa massima di circa euro 5.000 ad alloggio la cui ultimazione è prevista per il 2017; b) la linea "B", che riguarda altri 39 alloggi e prevede interventi manutentivi più importanti entro una spesa massima di circa euro 30.000 ad alloggio, i cui finanziamenti sono diluiti fino all'anno 2024. Entrambi gli interventi sono riportati nelle due ultime righe della tabella che segue.

Con i fondi di bilancio relativa ai canoni di locazione, nell'anno 2016 sono stati effettuati interventi di manutenzione per complessivi € 795.284, di cui € 30.531 utilizzando il fondo manutenzione stabili previsto dall'art. 16 del contratto di servizio.

### **Attività costruttiva-manutentiva**

Relativamente agli interventi sia manutentivi che di nuove costruzioni, finanziati da soggetti esterni (Stato/Regione) al dicembre 2016 le attività in corso sono riassunte nella tabella che segue che riporta sinteticamente il finanziamento, gli alloggi interessati, la percentuale di completamento e l'ultimazione prevista:



intervento	n. alloggi	finanz. concesso	% di esecuzione	ultimazione prevista
Monsummano T.me Loc. Candalla D.D.R.T. 327/09	22	2.888.750,00	68,40%	2017
Quarrata Loc. Ronchi DRG 398/09 (realizzazione parcheggi)	12	1.500.000,00	93,11%	2017
Pistoia Loc. Chiazzano DGR 398/09	20	1.900.000,00	89,66%	2017
Sambuca P.se Loc. Pavana DGR 58/11	4	561.821,57	92,33%	2017
Lamporecchio misura "E" DGR 1945/12	8	694.773,63	6,96%	2018
Mariana Recupero Loc. Montagnana DRG 398/09	4	489.000,00	66,65%	2018
Pistoia Recupero Ceppo-Tomba-Buonfanti	22	2.290.087,25	89,80%	2017
Monsummano Terme Via Indipendenza 88/106 DGR 1007/13	16	200.000,00	97,20%	2017
Adeg. imp. termici comuni vari (DGR 1081/14 ex Gescal)	114	104.000,00	70,78%	2017
Adeg. imp. ascensori comuni vari (DGR 1081/14 ex Gescal)	194	225.420,00	67,80%	2017
Singolarizz. impianti idrici comuni vari (DGR 1081/14 ex Gescal)	172	31.330,00	15,79%	2017
Pistoia Manutenzione straordinaria Via Calugi 4,8,10 DGR 1007/13	21	109.272,50	36,17%	2017
Recupero alloggi vari comuni - DGR 6210/15 - L.80/14 - lettera "A"	39	313.817,62	26,17%	2017
Recupero alloggi vari comuni - DGR 6210/15 - L.80/14 - lettera "B"	39	1.281.308,01	0,00%	2024
TOTALE		12.589.580,58		

### Attività amministrativa

L'attività amministrativa continua, nel complesso, ad essere molto sostenuta in quanto, sia le normative che le richieste dei Comuni Soci, sono sempre più complesse e numerose.

Nel settore Inquilinato, permangono grossi problemi nella gestione delle spese comuni negli edifici plurifamiliari a causa della morosità di parte degli assegnatari; va però sottolineato che grazie anche alla sensibilità e disponibilità degli Uffici si sono risolte diverse situazioni in cui la morosità sulle spese comuni rischiava seriamente di interrompere servizi primari quali il riscaldamento centralizzato o l'uso dell'ascensore.

Sotto il profilo amministrativo riguardante la Società, il Consiglio nell'anno 2016 si è dotato del Modello Organizzazione, Gestione e Controllo di cui al D.Lgs.231/01.

### Situazione finanziaria

Sotto questo profilo permangono problemi di cassa dovuti a partire dal 2006, agli investimenti per l'acquisto dell'Area Ricciarelli in Pistoia e degli alloggi a Pescia.

Così come riportato nella relazione di cui al bilancio anno 2015, anche per il 2016 è stata registrata la graduale riduzione della Produttività aziendale che è pari a circa il 30% nel triennio 2015-16-17.

Stante la cessazione unilaterale ed anticipata da parte di numerosi locatari dei fondi commerciali-direzionali di proprietà della Società, il Consiglio sempre nel 2015 aveva dato mandato al Presidente di ridurre i canoni, soprattutto davanti ad associazioni di volontariato, Onlus e similari, per facilitare la stipula di nuovi contratti; tale scelta ha portato al rinnovo ed alla nuova locazione di tutti i fondi disponibili.

Sempre in prosecuzione dell'attività del 2015, relativamente alla riduzione dei canoni di locazione per l'edificio per alloggi a canone calmierato di Via Vecchio Oliveto, è stata definita la modifica della Convenzione con il Comune di Pistoia e pertanto i canoni sono stati diminuiti di circa il 20%.

### Altre attività

Oltre alle note attività circa l'Area Ricciarelli e alloggi in Pescia loc. Dogana, sono regolarmente attivi gli impianti fotovoltaici, nati per riqualificare le coperture di alcuni fabbricati di ERP, che si elencano:



ubicazione	kw
Pescia - via Fattori n. 2	18,86
Pescia - via Fattori nn. 2-4	18,86
Pescia - via Fattori n. 4	18,86
Pescia - via Orti n. 7-9	18,86
Pescia - via Orti n. 15	19,78
Pescia - via Orti nn. 11-13	18,40
Pescia - via Orti nn. 7-9-11-14	18,55
Pescia - via Fiorentina nn. 40-42	15,22
Pescia - via Fiorentina n. 44	16,27
Pescia - via Squarciabocconi I	18,40
Pescia - via Squarciabocconi II	17,48
San Marcello P.se - via XXV Aprile	18,55
San Marcello P.se - via XXV Aprile	18,55
San Marcello P.se - via XXV Aprile	16,27
San Marcello P.se - via XXV Aprile	11,20
San Marcello P.se - via XXV Aprile	16,27
San Marcello P.se - via XXV Aprile	16,27
San Marcello P.se - via XXV Aprile	16,27
San Marcello P.se - via XXV Aprile	11,55
sommano Kw.	324,47

ubicazione	kw
Agliana - via Anna Frank n. 6	16,80
Agliana - via Anna Frank n. 8	17,80
Agliana - via Anna Frank n. 10	16,80
Agliana - via Anna Frank n. 12	16,80
Pistoia - via D'aragona n. 17	18,90
Pistoia - via D'aragona n. 47	18,90
Pistoia - via D'aragona n. 47 bis	18,90
Pistoia - via D'aragona n. 75	18,90
Pistoia - via D'aragona n. 78	15,75
Pistoia - via D'aragona n. 78 bis	15,75
Pistoia - via D'aragona n. 110	15,75
Pistoia - via di Vittorio n. 9a	18,90
Pistoia - via di Vittorio n. 9b	18,90
sommano Kw.	228,85

**TOTALE POTENZA INSTALLATA****KW: 553,32****Evoluzione prevedibile della gestione**

Nel valutare l'evoluzione dell'esercizio si intende perseguire tutto quanto già intrapreso al fine di ottimizzare sempre più le poche risorse a disposizione.

E' in corso a livello regionale una ipotesi di trasformazione delle attuali società di gestione dell'ERP riducendone il numero complessivo dalle attuali 11 a 2/3. Detta ipotesi nasce dalla necessità di una maggiore razionalizzazione volta anche a raggiungere una maggiore uniformità di trattamento dei cittadini toscani ed una omogeneizzazione delle modalità di esercizio.

Unitamente alla definizione della governance, la Regione Toscana sta elaborando anche un Testo Unico sull'ERP.



## COPIT SPA

Il bilancio di esercizio consolidato 2016 si chiude con un utile di € 627.386 derivante dai risultati di esercizio delle società incluse nel bilancio consolidato e precisamente:

- COPIT S.p.A. (controllante) + € 495.926
- Blubus S.c.a.r.l. (quota COPIT 74,86%) € 0,00
- utile di spettanza dei terzi € 0,00

Nel bilancio consolidato non è stata inclusa Pistoia Parcheggio S.r.l. in liquidazione, di cui COPIT S.p.A. deteneva il 100%.

Quanto sopra in considerazione, ai sensi dell'art. 28 del D.Lgs. 127/91, dell'irrelevanza dei dati riferiti a tali società. La Società, inoltre, avendo portato a termine le operazioni di liquidazione, è stata cancellata nel corso dell'esercizio dal Registro delle Imprese di Pistoia.

Per memoria e maggiore enfasi si ricordano brevemente:

- per Copit, l'aggiudicazione della gara unica regionale, a cui Copit Spa partecipa attraverso il Consorzio MOBIT, ad Autolinee Toscane in data 02 marzo 2016, a cui è seguito in data 15 aprile 2016 ricorso avverso alla aggiudicazione definitiva al TAR Toscana e relativa sentenza n.1548 del 28.10.2016, che – in accoglimento del ricorso principale di MOBIT e di quello incidentale di Autolinee Toscane – ha annullato il provvedimento di aggiudicazione per vizi delle offerte e segnatamente dei rispettivi Piani Economici Finanziari. A ciò è seguito l'appello MOBIT innanzi al Consiglio di Stato con ricorso 9624/2016 contro la predetta sentenza del TAR, ritenendo erroneo l'accoglimento del ricorso incidentale del concorrente Autolinee Toscane.

- Per Blubus, il ricorso in appello della Provincia di Pistoia ed il Comune di Pescia contro la sentenza di primo grado n°709/2015 del 30.07.2015, con cui sono state riconosciute a Blubus le mancate compensazioni per il II semestre 2010 e l'esercizio 2011. Blubus si è a sua volta costituita nella causa depositando un ricorso incidentale volto a vedere riconosciute per intero le proprie ragioni, accolte solo parzialmente nella sentenza di primo grado. Blubus ha inoltre notificato in data 08.12.2016 alla Provincia di Pistoia atto di citazione introduttivo della causa civile volta ad ottenere la condanna al pagamento di un supplemento di compensazione per il servizio reso nel periodo 1° gennaio 2012 – 31 dicembre 2015 comprensivo del "ragionevole utile".



### EVENTI INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO (art. 2427 c.c., n. 22-quater)

Come ben noto Copit Spa, lo ricordiamo, fa parte con il 5,45% delle quote del consorzio MOBIT, insieme alle maggiori aziende attualmente esercenti il servizio in Toscana, attraverso cui ha partecipato alla gara regionale per l'aggiudicazione del TPL in un unico lotto regionale.

In merito agli eventi della gara unica intervenuti nel corso dell'esercizio, si rimanda alla apposita sezione nel successivo paragrafo denominata "gara unica regionale".

Di seguito si descrivono i fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

A seguito della impugnativa innanzi al Consiglio di Stato con ricorso 9624/2016 della sentenza del TAR Toscana n°1548 del 28.10.2016 (in accoglimento del ricorso principale MOBIT ma anche di quello incidentale Autolinee Toscane), si è svolta il 06 aprile 2017 l'udienza di discussione dinanzi al Consiglio di Stato per l'esame del ricorso principale e dei ricorsi incidentali.

La vicenda si era comunque ulteriormente complicata, dal momento che la Regione Toscana, con comunicazione del 21.12.2016, ha – inopinatamente – richiesto ai due concorrenti di presentare un nuovo PEF mantenendo ferme le offerte tecniche ed economiche già presentate nel 2015, dando quindi avvio ad una nuova fase di gara senza attendere il pronunciamento del Consiglio di Stato.

Ciò in base ad una discutibile interpretazione della sentenza del TAR 9624/2016, che ha costretto MOBIT, sempre su conforme parere dei propri legali, ad impugnare la procedura intrapresa dalla Regione nuovamente innanzi al TAR con ricorso rg. 48/2017. Il TAR, respinta l'istanza di sospensiva, ha fissato la discussione del merito per il 14.06.2017.

Avverso la decisione di diniego della sospensiva, MOBIT, sempre su parere conforme dei propri legali, ha introdotto ricorso al Consiglio di Stato che ha fissato l'udienza di discussione per il giorno 06.07.2017.

Nonostante la complessa vicenda giudiziaria in itinere, la Regione Toscana, dando una accelerazione alla procedura ha convocato la seduta pubblica per l'esame dei nuovi PEF per il 02.03.2017 e, come prevedibile, in data 13.03.2017, tramite un comunicato stampa, ha annunciato l'aggiudicazione provvisoria ad Autolinee Toscane.

In data 29.05.2017 il Consiglio di Stato ha emesso le ordinanze con le quali rimette alla Corte di



Giustizia dell'Unione Europea per la risoluzione di quattro questioni interpretative pregiudiziali inerenti la partecipazione alla gara di Autolinee Toscane, disponendo la sospensione del giudizio.

Di fatto vengono accolti quattro rilievi Mobit circa la fondatezza del diritto di Autolinee Toscane a partecipare alla gara, su cui si chiede – preliminarmente a qualsiasi altra decisione del Consiglio di Stato stesso – alla Corte di Giustizia Europea di esprimersi.

### **Gara unica regionale e fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

La Regione Toscana, concretizzando quanto anticipato con la delibera di programmazione n. 1259 del 27/12/2011, ha pubblicato il bando di gara ufficiale con la delibera DGRT 391 del 12/05/2014 per “Servizi di TPL del lotto unico regionale e delle aree a domanda debole” ed ha definitivamente attivato con lettera di invito del 13 novembre 2014 la procedura, concludendo in tal modo le fasi propedeutiche alla gara e chiarendo gli scenari futuri per il servizio, sia come chilometri che come risorse pubbliche ad esso destinate: i chilometri di servizio saranno pari a circa 106 milioni per i primi 2 anni di gara per scendere poi a circa 98 milioni dal terzo all'undicesimo anno, quando però inizieranno i servizi nei cosiddetti “lotti deboli” ed alcuni servizi verranno affidati direttamente dai singoli Comuni.

La base d'asta del primo anno è pari a circa 255 milioni di euro, che diventano circa 236 al terzo anno, comprensiva di inflazione e di oneri di rinnovo CCNL Autoferrotranvieri.

Ai soggetti che avevano a suo tempo presentato manifestazione di interesse è stata chiesta la presentazione di offerta da inviare entro e non oltre le ore 13 del 16 febbraio 2015.

La scadenza della presentazione dell'offerta, originariamente fissata dalla Regione Toscana per il 16 febbraio 2015, è slittata dapprima al 4 maggio 2015, poi al 16 giugno 2015 ed infine al 22 luglio 2015.

La procedura ha visto solo due offerenti: oltre al Consorzio MOBIT ha presentato un'offerta la Società Autolinee Toscane Spa, facente parte del Gruppo francese RATP per il tramite della Società RATP DEV Italia Srl.

La commissione di valutazione delle offerte tecnica ed economica della Regione Toscana ha assegnato il punteggio totale di 99,53870936 ad Autolinee Toscane e 94,02686996 a MOBIT, aggiudicando provvisoriamente la gara ad Autolinee Toscane Spa in data 24 novembre 2015 ed avviando l'iter relativo alla verifica delle dichiarazioni rese e dei requisiti dichiarati per la partecipazione alla gara stessa.

MOBIT ha tempestivamente trasmesso in data 22 dicembre 2015 al RUP del procedimento una propria nota evidenziando, senza avere riscontro alcuno, i profili di illegittimità della partecipazione alla gara di Autolinee Toscane, in special modo per la condizione ostativa alla partecipazione posta dall'art.18, comma 2, lett. a) del D.L.gs. 422/1997, ai sensi del quale “Le società, nonché le loro controllanti, collegate e controllate, che in Italia o all'estero, sono destinatarie di affidamenti non conformi al combinato disposto degli articoli 5 ed 8, paragrafo 3, del regolamento (CE) n.



1370/2007 del Parlamento europeo e del Consiglio del 23 ottobre 2007, e la cui durata ecceda il termine del 03 dicembre 2019, non possono partecipare ad alcuna procedura per l'affidamento di servizi, anche se già avviata”, relativamente al fatto che RATP dispone in Francia di affidamenti diretti con scadenza al 31 dicembre 2024 per i servizi di trasporto a mezzo autobus, al 31 dicembre 2019 per i servizi di trasporto tranviari ed al 31 dicembre 2039 per gli altri servizi di trasporto a guida vincolata.

Nonostante le reiterate richieste (10/02/2016, 22/02/2016 e 29/02/2016) MOBIT non è stata neppure ammessa a partecipare al subprocedimento di verifica dei requisiti di Autolinee Toscane, né a prendere visione dei documenti depositati a tale scopo dalla stessa.

La Regione Toscana ha aggiudicato definitivamente la gara ad Autolinee Toscane in data 02 marzo 2016, comunicando ufficialmente il provvedimento in data 10 marzo 2016, ma anticipandone l'esito, con sconcertante *modus procedendi*, con un comunicato stampa del 03 marzo 2016.

MOBIT in data 09 marzo 2016 ha attivato l'iter di risoluzione delle controversie presentando una apposita istanza di parere all'ANAC (Autorità Nazionale Anticorruzione) ed ha depositato in data 15 aprile 2016 ricorso avverso alla aggiudicazione definitiva al TAR Toscana, il quale ha fissato la camera di consiglio per il 4 maggio 2016.

Nella audizione tenuta il 26 aprile 2016 l'ANAC – stante anche il ricorso pendente innanzi al TAR Toscana – ha deciso l'apertura di una procedura di vigilanza secondo le funzioni che le sono proprie.

Il TAR, con sentenza n.1548 del 28.10.2016, in accoglimento del ricorso principale di MOBIT e di quello incidentale di Autolinee Toscane, ha annullato il provvedimento di aggiudicazione per vizi delle offerte e segnatamente dei rispettivi Piani Economici Finanziari.

MOBIT ha impugnato innanzi al Consiglio di Stato con ricorso 9624/2016 la predetta sentenza del TAR, ritenendo erroneo l'accoglimento del ricorso incidentale del concorrente Autolinee Toscane.

Altrettanto hanno fatto sia la regione Toscana che Autolinee Toscane ritenendo erroneo l'accoglimento del ricorso principale di MOBIT.

## **Gestione Operativa**

Per quanto riguarda la gestione operativa, l'esercizio 2016 si chiude con un valore positivo della differenza tra valore e costi della produzione di € 823.422 rispetto ad un valore di € 212.392 dell'esercizio 2015.

Seppure con andamento dei ricavi non positivo all'interno di un esercizio difficile per tutto il comparto regionale del TPL, ed in particolare nel bacino pistoiese, in particolare modo per le vicende collegate ai rapporti ed al contenzioso della controllata Blubus Scarl con la Provincia di Pistoia, l'Azienda è riuscita ad operare un buon contenimento dei costi operativi, tenuti costantemente sotto controllo.

A ciò si aggiungono:

- un costo del personale pressoché costante, nonostante gli aumenti retributivi conseguenti al rinnovo del CCNL del novembre 2015, che ha prodotto nel corso dell'esercizio un oneroso incremento a carico dell'Azienda, ma compensato con un'importante riduzione di organico per pensionamenti, come si illustrerà appresso;



- una diminuzione degli accantonamenti per rischi di Euro 659.659, pur avendo accantonato comunque nell'esercizio Euro 416.938 a copertura delle rischiosità che si sono manifestate nell'esercizio e che gli Amministratori hanno giudicato come meritevoli di copertura.

Vanno inoltre evidenziati alcuni tratti salienti della gestione operativa della Società:

- i ricavi delle vendite e delle prestazioni sono passati da quasi 19,7 milioni di Euro del 2015 a meno di 19,3 milioni di Euro, flessione dovuta per lo più alla riduzione delle compensazioni operate dalla Provincia di Pistoia nei riguardi della controllata Blubus Scarl, che ha limitato di molto, unitamente alla grande alea di incertezza generata dall'andamento della gara regionale del TPL, il raggio di azione dell'azienda sia rispetto agli investimenti nel rinnovo del parco mezzi;

- di particolare rilievo, in una fase congiunturale ancora sfavorevole che ha colpito a livello nazionale i ricavi della maggior parte delle aziende di TPL, è anche la sostanziale stabilità, tra il 2015 e il 2016, dei ricavi da titoli di viaggio;

- è stato consolidato il trend positivo della riduzione dei costi operativi comprimibili basata, da un lato, sulla riorganizzazione dell'officina e del magazzino e, dall'altro, sulla razionalizzazione di strutture e processi operativi nonché sull'attenta revisione sistematica di tutte le voci di costo e di tutte le possibili inefficienze. Le principali riduzioni di costo hanno continuato a riguardare, più precisamente, le assicurazioni (RCA e altre), le manutenzioni esterne degli autobus (a fronte di miglioramenti di produttività e di livello di servizio dell'officina interna), le utenze (telefonia fissa e mobile, gas, elettricità, acqua) e le attività di service relative a funzioni direzionali precedentemente esternalizzate a CTT e definitivamente reinternalizzate in COPIT con il relativo personale (come nel caso del servizio CED).

In linea con i dettami della normativa nazionale in materia e con gli obiettivi indicati dai Soci, nel corso del 2016 si è ulteriormente concretizzato il programma di razionalizzazione delle partecipazioni societarie, con il duplice obiettivo di recuperare, ove possibile, risorse economico-finanziarie e di semplificare il quadro gestionale, dismettendo partecipazioni non strategiche o non strettamente funzionali agli scopi primari della Società.

In particolare, nel corso dell'esercizio è stata ultimata la procedura di liquidazione della Società Pistoia Parcheggi Srl (controllata COPIT al 100%), ed è stata venduta la partecipazione nella Società Pe.Par. SpA (partecipazione di nominali Euro 10.000 pari allo 0,5% del capitale sociale).

Entro il 2017, infine, si prevede l'ultimazione della liquidazione del Consorzio Stratos, dove COPIT ha una partecipazione del 7,25% e verso cui la Società vanta un credito di Euro 178.646.

Nella tabella che segue si raffrontano le partecipazioni in imprese controllate, collegate ed altre imprese detenute al 31.12.2012 con quelle detenute al 31.12.2016, da cui è facile evincere l'efficacia del piano di razionalizzazione portato avanti in questi anni:



Partecipazioni societarie detenute da COPIT SpA al 21/12/2012	Partecipazioni societarie detenute da COPIT SpA al 21/12/2016
1) BLUBUS s.c.a.r.l	1) BLUBUS s.c.a.r.l
2) FERROVIA ALTO PISTOIESE s.r.l. <i>in liquidazione</i>	2) SOCIETA' GENERALE TRASPORTI E MOBILITA' S.p.a. – S.G.T.M.
3) COPIT IMMOBILIARE s.r.l. Unipersonale	3) CONSORZIO STRATOS <i>in liquidazione</i>
4) PISTOIA PARCHEGGI s.r.l.	4) PIUBUS s.c.a.r.l.
5) SOCIETA' GENERALE TRASPORTI E MOBILITA' S.p.a. – S.G.T.M.	5) MOBIT s.c.a.r.l.
6) COMPAGNIA TOSCANA TRASPORTI s.r.l.	
7) CONSORZIO STRATOS	
8) PIUBUS s.c.a.r.l.	
9) TI-FORMA s.c.a.r.l.	
10) POWER ENERGIA SOC.COOP.	
11) PE.PAR. s.p.a.	
12) MOBIT s.c.a.r.l.	

COPIT s.p.a. è collegata, ai sensi dell'art. 2359 – 2° comma del c.c., alla seguente società:

- Società Generale Trasporti e Mobilità s.p.a. – S.G.T.M., con sede legale in Prato, Piazza Duomo, 18, di cui la Copit spa ha acquisito una partecipazione di € 2.500.000 corrispondente al 27,10% del patrimonio netto. La società S.G.T.M. deteneva il 30% della Compagnia Pisana Trasporti spa e dal mese di ottobre 2012 detiene il 27,81% di Ctt Nord srl.

Si precisa che la partecipazione in SGTm spa è destinata alla vendita, in considerazione dell'incertezza circa i tempi di realizzo della cessione, si è ritenuto di mantenerla iscritta nelle immobilizzazioni finanziarie e non riclassificarla nell'attivo circolante. Conseguentemente la partecipazione nell'impresa collegata SGTm non è stata oggetto di consolidamento con il metodo del patrimonio netto e viene mantenuta iscritta al costo d'acquisto eventualmente svalutato per perdite durevoli di valore.

Di seguito si evidenzia il prospetto delle partecipazioni di Copit spa.

Denominazione	Sede	Capitale sociale	% azioni o quota posseduta	Valore iscritto in bilancio	Fondo svalutaz. partecipazioni
BluBus scarl	via Filippo Pacini, 47 Pistoia	25.000	74,86%	18.715	
S.G.T.M. spa	via Pico della Mirandola,8 Firenze	1.000.000	27,10%	2.500.000	
Consorzio Stratos scarl in liquidazione	p.zza Duomo, 18 Prato	50.000	7,25%	489	- 489
PiùBus scarl	p.zza Duomo, 18 Prato	25.000	13,23%	3.307	
MOBIT scarl	viale Cadorna, 105 Firenze	100.000	5,45%	5.450	
<b>Totale</b>				<b>2.527.961</b>	<b>- 489</b>



La Copit spa partecipa inoltre alle seguenti società:

- Consorzio Stratos Sistemi Trasporto Toscana in liquidazione, con sede legale in Prato, Piazza Duomo, 18, avente il fondo consortile di € 50.000, tramite il possesso del 7,25% (pari ad € 3.625) del fondo;

- Piubus s.c.ar.l., con sede legale in Prato, Piazza Duomo, 18, avente il capitale sociale di € 25.000, tramite il possesso della quota del 13,23% (pari a € 3.308). Tale società è stata costituita con L.A. F.lli Lazzi, SITA, Puccioni, Renieri per l'affidamento del servizio di T.P.L. nel lotto del Circondario Empolese Valdelsa;

- Pe.Par. s.p.a., con sede legale a Uzzano (PT), Via Umbria 15, avente il capitale sociale di € 2.000.000, tramite il possesso del 0,5% delle azioni (pari a € 10.000). Il capitale sociale è stato versato per il 63,20%. La società, costituita il 25.11.2010, ha per oggetto principale l'attività di costruzione e gestione dei parcheggi nel Comune di Pescia. La partecipazione, iscritta in bilancio per un valore di €. 10,000 e per la quale era stato iscritto precedentemente un fondo svalutazione pari ad €. 8.000,00, è stata ceduta in data 25.05.2016 per il valore netto contabile pari ad €. 2.000,00.

- Mobit s.c.ar.l., con sede legale in Firenze, Viale Cadorna, 105, avente il capitale sociale di € 100.000, tramite il possesso della quota del 3,5% (pari a € 3.500). La società è stata costituita insieme alle altre società di TPL della Toscana, con il fine di partecipare alla gara per l'aggiudicazione del contratto di affidamento in concessione di servizi di trasporto pubblico locale nell'ambito territoriale della Regione Toscana.

#### Proroga servizio Tpl

Il servizio di TPL, il cui contratto sottoscritto con la Provincia di Pistoia era scaduto il 31/12/2008 e prorogato fino al 30/06/2010, è proseguito dopo tale data con atti impositivi degli Enti. Quello con il Circondario Empolese Valdelsa, scaduto il 31/03/2010, era stato prorogato fino al 31/12/2010 ed è proseguito con atti impositivi. Poiché le proroghe e gli atti impositivi sono stati effettuati a patti e condizioni che non tengono conto dei costi sostenuti da COPIT per la loro effettuazione e tanto meno prevedono un minimo utile d'impresa, è stato fatto ricorso avverso tali atti nei confronti della Provincia di Pistoia e dei comuni di Pescia e Montecatini. Con il Comune di Pistoia è stato invece possibile concordare una diminuzione di servizi che, attuata dal maggio 2011, ha avuto effetti di ulteriore riduzione di servizi di TPL anche nel 2012, per l'effetto della validità esteso all'intero anno. Tale configurazione è stata mantenuta, con qualche piccola modifica, anche per l'anno 2013, 2014, 2015 e 2016.



In tema di rapporti con gli Enti, si segnala invece per la Società partecipata Piùbus Scarl, l'accordo transattivo perfezionato in data 02.08.2016 con la Città Metropolitana (ex Provincia di Firenze) che riconosce alla Scarl le mancate compensazioni per gli anni 2011-2015.

L'accordo raggiunto, quindi, oltre a scongiurare un contenzioso, riconosce alla Scarl una somma complessiva di Euro 485.222,05 (della quale di competenza Copit Spa il 19,32% pari a 93.744,90, che trova allocazione nel presente bilancio).

### Il servizio di tpl

In naturale prosecuzione con quanto fatto nel corso del 2015 sono stati mantenuti, per conto del Comune di Pistoia, per tutto il 2016 sia il servizio denominato "NightBus", anche se in misura ridotta, di collegamento tra i parcheggi scambiatori (Cellini e Piazza Oplà) con il centro della città di Pistoia in orario serale/notturno nei giorni di venerdì, sabato e domenica, sia il servizio di collegamento tra il centro della città ed il nuovo ospedale "San Jacopo". Tale linea comunale, denominata "H", è stata realizzata con una frequenza della corse ritenuta molto buona dall'utenza ed è in funzione dal mattino alla sera di tutti i giorni dell'anno.

Durante tutto l'anno, sono stati fatti alcuni interventi sul servizio di interesse del Circondario Empolese Valdelsa per adeguare e/o migliorare la corrispondenza con gli orari delle scuole dell'area empolese.

Inoltre, sempre su richiesta degli interessati e/o della Provincia e del Comune di Pistoia, sono stati effettuati nel corso dell'anno numerosi interventi di modifica di orario o di esercizio di alcune linee, per meglio adeguarli alle mutate esigenze delle scuole.

E' inoltre continuato l'esercizio di tutti i servizi speciali: l'autolinea stagionale estiva "Quarrata – Pistoia – Viareggio", quella invernale "Firenze – Abetone", quella per la "Festa dell'Unicorno di Vinci", nonché il servizio a chiamata e prenotazione nell'ambito del territorio del Comune di Pistoia.

### Il parco autobus

Nel 2016 COPIT ha continuato a portare avanti, seppur in modo più contenuto a causa della doppia azione dei tagli ai corrispettivi decisi dalla Provincia e dell'incertezza legata alla gara regionale del TPL, la politica di investimenti nel rinnovo del parco bus iniziata nel 2013. Sono proseguiti infatti gli acquisti di mezzi usati in buone condizioni (n. 2 veicoli urbani di lunghezza 7m), ma anche di veicoli nuovi in totale autofinanziamento (n. 4 bus extraurbani di lunghezza 7,6m).



Contestualmente sono stati rottamati 6 bus dei più vecchi, mantenendo inalterata la numerosità del parco mezzi dedicato al TPL che risulta pari a 151 unità.

Per comprendere appieno l'enorme sforzo compiuto dalla Società nel rinnovo del parco mezzi e la forte discontinuità marcata in questo ambito rispetto alle gestioni precedenti, basti ricordare che mentre tra il 2013 e il 2016 sono stati acquistati ben 63 autobus nuovi o usati in buone condizioni, nel precedente quadriennio (tra il 2009 e il 2012) ne erano stati acquistati appena 4.

Quindi, al 31/12/2016, l'età media dei bus urbani era pari a 11,56 anni, quella dei bus interurbani era pari a 11,44 anni e quella complessiva era pari a 11,50 anni (a fronte di 11,2 anni al 31/12/2015).

Ovviamente si tratta sempre di valori di vetustà elevati, conseguenza della crisi di settore e della perdurante mancanza di fondi pubblici da destinare ai necessari investimenti nel parco bus, ma che registrano comunque la forte attenzione dell'Azienda nel cercare di limitare al massimo l'inesorabile invecchiamento del parco mezzi.

Per quanto riguarda il parco bus Gran Turismo si registra l'importante investimento sostenuto per l'acquisto di n. 1 veicolo nuovo (lunghezza 12m e motorizzazione Euro 6) che fa salire la numerosità dei veicoli della categoria da 5 a 6, a fronte di un importante consolidamento dei ricavi da questo tipo di attività. Quindi il numero complessivo di autobus di COPIT, considerando anche i 6 veicoli da noleggio turistico, è passato al 31/12/2016 a 157 unità complessive.

#### Gli scuolabus

Nel 2016 i servizi scuolabus sono stati effettuati per conto dei Comuni di Pistoia, San Marcello, Montale, Quarrata e Cerreto Guidi. Tutti questi servizi vengono effettuati in ATI con CNP di Pistoia. Il parco mezzi di questo settore è attualmente composto da 20 unità e registra un'età media di 11,7 anni.

#### Il noleggio bus con conducente

Il servizio di noleggio con conducente nel 2016 ha registrato una importante tenuta in termini di fatturato, se confrontato con l'anno 2015 (anno in cui si è registrata una crescita record di questa attività). Fattori determinanti in questo risultato positivo sono stati certamente, oltre all'elevata professionalità del personale impiegato nello sviluppo commerciale e nella guida dei mezzi, l'aver avuto a disposizione per buona parte dell'anno un veicolo nuovo Euro 6 e l'aver continuato ad effettuare servizi crocieristici da/per i porti di Livorno e La Spezia.



Seppur si siano registrati, come appena detto, risultati positivi nel corso dell'anno 2016 è però d'obbligo tener presente che in queste condizioni COPIT, di fronte ad un mercato dove la domanda si è contratta e l'offerta è rimasta invariata se non aumentata, non è in grado di competere con aziende che offrono un servizio con mezzi nuovi di ultima generazione e di qualità superiore. La manutenzione effettuata sui bus, la creazione di squadre con bus assegnati al noleggio, il pronto intervento soprattutto sul servizio ferroviario, il poter offrire un servizio sicuro e con autisti professionali, hanno permesso fino ad oggi di mantenere un presidio minimo in questo settore. In futuro, se si vorrà evitare di perdere quella funzione locale importante rappresentata dall'impiego dei bus nel turismo (in particolare di quello scolastico) e ulteriori riduzioni di lavoro e di introiti, sarà necessario prevedere investimenti di una certa entità.

#### La gestione della sosta

A decorrere dal 11/11/2015 ha avuto effetto la delibera del 26/10/2015 di messa in liquidazione della Società Pistoia Parcheggi Srl, partecipata al 100% da COPIT SpA, con la quale è stato gestito fino alla fine del 2015 il parcheggio ex Salvestrini (c.d. "Lingottino"). Come anche chiarito nella Nota integrativa al presente bilancio, la controllata Pistoia Parcheggi è stata cancellata dal Registro delle Imprese nel mese di dicembre 2016.

### **AMBIENTE E INNOVAZIONE**

#### Il controllo automatico dell'esercizio

Nel 2012 è stata completata la procedura di gara, effettuata da CTT per conto anche di COPIT, relativa alla fornitura del sistema AVM, ovvero del sistema composto da apparecchiature di bordo e di terra che permetteranno il controllo automatico dell'esercizio. Nel corso del 2013 hanno avuto inizio le analisi e le ricognizioni tecniche del capitolato di gara per poter procedere successivamente con l'installazione dei dispositivi su un certo numero di bus prototipo. Nel 2014, a partire dal mese di agosto, sono iniziate le installazioni delle apparecchiature di bordo su tutta la flotta COPIT. Nel corso del 2015 si è conclusa la fase dell'installazione delle apparecchiature di bordo ed è iniziata quella della taratura dei dispositivi e delle prove funzionali. Nel 2016, completate le fasi della taratura dei dispositivi di bordo e delle prove funzionali, si è proceduto ad iniziare la formazione del personale di Sala Operativa nell'utilizzo del software gestionale del sistema AVM.

#### Sperimentazione dei filtri antiparticolato



Nel 2011, a cura e spese di COPIT, sono stati acquistati e montati i filtri antiparticolato su n. 4 bus da turismo (NR) e su n. 2 bus interurbani utilizzati nel TPL, con relativo aggiornamento della carta di circolazione. Il livello di emissioni è passato così a EURO 5, permettendo ai nostri autobus utilizzati in servizi di noleggio di avvicinarsi maggiormente ai centri urbani delle principali città europee, con costi maggiori rispetto ai bus di nuova generazione (bus nati EURO 5 e EURO 6), ma comunque accettabili.

## Personale

Nel corso dell'anno 2016 si sono avute le seguenti variazioni nel personale:

### Assunzioni:

- n°	0
<hr/>	
<b>Totale</b>	<b>0</b>

### Esoneri:

- n° 1 operaio di officina	
<hr/>	
<b>Totale</b>	<b>1</b>

### Pensionamenti:

- n° 2 addetti al movimento	
- n° 2 conducenti di linea	
- n° 1 impiegato amministrativo	
- n° 1 operaio di officina	
<hr/>	
<b>Totale</b>	<b>6</b>

Nel corso del 2016, inoltre, ci sono stati 2 passaggi di conducenti di linea da part-time a full-time e 2 trasformazioni da conducente di linea ad addetto all'esercizio.

Il personale in forza al 31.12.2016 è di 309 unità. Quello in forza al 31.12.2015 era di 316 unità.

La tabella sottostante rappresenta la forza media suddivisa per qualifica contrattuale. I dipendenti con rapporto di lavoro part-time sono considerati in proporzione all'orario di lavoro.



PARAMETRO	PROFILO PROFESSIONALE	N.DIPENDENTI		VARIAZIONE
		2016	2015	
	DIRIGENTI	0,00	0,00	0
250	RESPONSABILE UNITA' TECNICA	1,00	1,00	0
	RESPONSABILE UNITA' AMMINISTRATIVA	1,00	1,00	0
230	PROFESSIONAL	0,67	1,00	-0,33
	CAPO UNITA' ORGANIZZATIVA	6,25	6,00	0,25
210	COORDINATORE ESERCIZIO	1,00	1,00	0
205	COORDINATORE UFFICIO	5,75	6,00	-0,25
	CAPO UNITA' TECNICA	2,00	2,00	0
193	SPECIALISTA TECNICO AMMINISTRATIVO	6,58	7,75	-1,17

	ADDETTO ALL'ESERCIZIO	9,42	7,08	2,34
188	CAPO OPERATORI	4,00	4,00	0
183	OPERATORE DI ESERCIZIO	45,75	32,50	13,25
180	OPERATORE CERTIFICATORE	2,00	2,00	0
175	OPERATORE D'ESERCIZIO	68,42	68,00	0,42
	OPERATORE D'ESERCIZIO PART-TIME	0,50	0,50	0
	COLLABORATORE D'UFFICIO	10,16	10,66	-0,5
170	OPERATORE TECNICO	15,75	15,00	0,75
160	OPERATORE QUALIFICATO	5,10	6,00	-0,9
158	OPERATORE D'ESERCIZIO	101,84	95,00	6,84
	OPERATORE D'ESERCIZIO PART-TIME	2,08	2,50	-0,42
155	OPERATORE QUALIFICATO UFF.	0,00	0,00	0
140	OPERATORE D'ESERCIZIO	7,84	29,00	-21,16
	OPERATORE D'ESERCIZIO PART-TIME	3,08	3,50	-0,42
	OPERATORE QUALIFICATO UFF.	1,00	1,00	0
	OPERATORE QUALIFICATO	0,00	1,00	-1
138	OPERATORE DELLA MOBILITA'	4,00	4,00	0
130	OPERATORE DI MANUTENZIONE	2,00	2,00	0
<b>TOTALI</b>		<b>307,19</b>	<b>309,49</b>	<b>-2,30</b>

## Organizzazione del lavoro

### Fatti significativi occorsi nel 2016:

- la struttura organizzativa del COPIT, si basa su 2 macro-aree (quella tecnico-produttiva e quella gestionale), organizzate su 8 unità organizzative affidate a parametri 230 Quadro (di cui 4 riconducibili all'area tecnico-produttiva e 4 all'area gestionale);



L'azienda ha riconosciuto incrementi parametrali 4 dipendenti:

- 2 dipendenti sono passati dal parametro 175 al parametro 193

- 2 dipendenti sono passati dal parametro 205 al parametro 230 (di cui 1 con decorrenza dal 01.01.2017).

Il Consiglio di Amministrazione del 16.05.2016 ha approvato il nuovo organigramma e funzionigramma aziendale alla luce delle modifiche sopra indicate.

### **Rischio di liquidità**

L'equilibrio dei conti raggiunto a partire dal precedente esercizio ha comportato conseguentemente un notevole miglioramento della liquidità aziendale, che COPIT ha impiegato per proseguire nella politica di ulteriori investimenti nel parco autobus, come sopra esposto, e per fare fronte al pagamento delle rate dei finanziamenti ricevuti in passato dal sistema bancario ed ereditati dalle precedenti gestioni.

Il pagamento delle quote del mutuo in Pool di originari € 7.700.000 è ripreso nel settembre 2014 dopo la moratoria del 2013 e la Società, da allora, paga regolarmente le relative rate semestrali; alla data di chiusura del bilancio al 31/12/2016 residua un debito per tale mutuo di circa € 5.932.000 e nel mese di marzo 2017 è stata pagata la rata relativa al semestre ottobre 2016 – marzo 2017.

Ad ottobre del c.a. 2017, inoltre, giungerà a completamento il rimborso del secondo mutuo CARIPT di originari € 3.000.000, anch'esso ereditato dalle passate gestioni.

Si ricorda che COPIT SpA, dopo avere trasferito a COPIT Immobiliare S.u.r.l. i debiti nei confronti del sistema bancario esistenti alla fine dell'anno 2008 e la gestione del patrimonio immobiliare, ha proceduto ad incorporare nel novembre 2014 quest'ultima società, riportando di fatto immobilizzazioni e debiti all'interno del proprio perimetro diretto.

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

L'assemblea ha approvato il piano operativo 2017 che definisce le linee di azione, strategiche ed operative, per il mantenimento dell'equilibrio economico e finanziario dell'azienda.

In quest'ottica un fatto positivo è costituito dall'andamento della gestione aziendale nei primi mesi del 2017, che appare in linea con gli obiettivi di budget e che sembra confermare il trend positivo degli esercizi precedenti.



## Servizi prestati sul territorio del Comune di Pistoia da Copit spa e società controllate - anno 2016

La Società Copit S.p.a. ha prestato sul territorio del Comune di Pistoia, nel corso dell'anno 2016, i seguenti servizi:

- **servizio trasporto scolastico** assegnato in seguito a gara all'ATI Copit\Cnp per gli anni 2013-2016, riferimento Determina n.1500 del 23/07/2013. Tale servizio è stato rinnovato per gli anni 2016-2019, riferimento contratto del 24/11/2016 rep. 19161, Determina n.1116 del 24/06/2016. Per quanto di competenza di Copit l'attività del trasporto scolastico ha prodotto i seguenti dati operativi:

	Km di servizio	Ore di servizio
Anno 2016	<b>319.054,15</b>	<b>13.597:46:00</b>

- **vendita abbonamenti ai parcheggi comunali**, riferimento contratto del 11/10/2010 rep.n.357. Il servizio è terminato il 28/02/2016;

- **servizio a domanda e prenotazione** per percorsi particolari, riferimento convenzione dell'08/03/2006. Nel corso dell'anno 2016 sono state effettuate numero **86 corse** riconducibili a questo servizio.

La società Blubus Scarl, controllata da Copit S.p.a., in quanto aggiudicataria dell'ultima gara di affidamento dei servizi di Trasporto Pubblico Locale sul bacino di Pistoia, ha prestato sul territorio del Comune Pistoia, nel corso dell'anno 2016, il seguente servizio:

- **servizio trasporto pubblico locale**, servizi minimi ed aggiuntivi, tramite Copit S.p.a. :

Servizio TPL - Anno 2016		
Cod. Linea	KM. Programmati	Ore Programmate
NightBus	23.526,48	1617:09:00
<b>1</b>	70.521,07	4319:18:00
<b>3</b>	133.202,22	7341:31:00
<b>5</b>	178.666,42	8648:20:00
<b>H</b>	80.181,20	4384:34:00
<b>15</b>	280.370,34	13506:40:00
<b>M</b>	231.576,69	11693:04:00
<b>25</b>	3.971,54	164:48:00
<b>67Ors</b>	9.971,66	499:40:00
<b>59SER</b>	693,40	24:32:00
<b>22</b>	45.766,98	2030:03:00
<b>24</b>	35.474,42	1373:10:00
<b>26</b>	102.050,89	4902:06:00
<b>30</b>	33.558,97	1521:02:00
<b>35</b>	33.675,16	1292:51:00
<b>21</b>	22.886,19	941:39:00
<b>27-28</b>	65.066,78	2785:40:00



<b>76CaS</b>	12.338,01	471:14:00
<b>77Sel</b>	9.368,10	358:15:00
<b>78OmV</b>	11.116,54	492:20:00
<b>78ScB</b>	10.821,98	390:21:00
<b>79BPa</b>	10.098,46	429:02:00
<b>84scP</b>	15.257,36	820:15:00
<b>85Ger</b>	9.838,42	467:57:00
<b>85Pit</b>	18.238,77	926:38:00
	<b>1.448.238,04</b>	<b>71402:09:00</b>



## 5. NOTA INTEGRATIVA BILANCIO CONSOLIDATO 2016

### AREA DI CONSOLIDAMENTO

Il principio contabile applicato (All. 4 del DPCM 28/12/2011) ai fini dell'individuazione delle società comprese nell'area di consolidamento, consente di applicare il criterio della irrilevanza.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- Totale attivo;
- Patrimonio netto;
- Totale dei ricavi caratteristici.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori alle suddette indicate.

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 "Componenti positivi della gestione dell'ente".

Applicando tale criterio con Delibere di Giunta n. 126 del 01/05/2017 e n. 174 del 02/08/2017 sono state individuate le società/enti da includere nell'area di consolidamento del Comune di Pistoia: Copit spa, Spes scarl, Farcom spa e Consorzio Società della Salute Pistoiese.

Non sono stati inseriti nel novero dei soggetti componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato in quanto il relativo bilancio è irrilevante ai sensi della lettera a) punto 3.1 dell'Allegato 4) del Dpcm 28/12/2011:

- Associazione Teatrale Pistoiese;
- Azienda servizi alla Persona Istituti Raggruppati;
- Associazione Musei d'Arte contemporanea;
- Centro italiano di studi e d'Arte di Pistoia;
- Fondazione Accademia di Musica Italiana per Organo;
- Fondazione Jorio Vivarelli;
- Asp in liquidazione.

In quest'ultimo caso il motivo di esclusione consiste fra l'altro anche nell'impossibilità di esercitare il potere di gestione.



Tramite la società Copit spa è stata consolidata anche la società partecipata di secondo livello Blubus cons.a.r.l. .

Il Bilancio del Gruppo Comune di Pistoia è stato redatto in unità di euro.

Di seguito i dati contabili delle società/enti rientranti nel perimetro di consolidamento, riferiti all'ultimo bilancio approvato rispetto al momento dell'analisi.

Codice fiscale	Denominazione	% partecip. Comune di Pistoia	Tipologia Società	Totale attivo al 31/12/2016	Patrimonio netto al 31/12/2016	Valore della produzione al 31/12/2016
00106110471	<b>Copit spa</b>	51,91 %	68,88 % pubblica	32.568.243 €	5.612.948 €	27.175.046* €
01546280478	<b>Blubus cons.arl</b>	74,86 % tramite Copit spa	76,12 % pubblica	4.461.322 €	25.000 €	21.943.999 €
01385730476	<b>Farcom spa</b>	82,83%	98,85% pubblica	5.668.365 €	2.033.772 €	16.281.446* €
01530000478	<b>Spes scrl</b>	46,57%	100 % pubblica	23.000.583 €	2.557.282 €	5.274.333* €
90048490479	<b>Società della salute pistoiese</b>	34,98%	Consorzio 100% pubblico	13.117.206,95 €	6.293,03 €	13.308.280,13 €

\* Dati ripresi da bilanci sterilizzati dall'effetto dell'eliminazione dell'area straordinaria ai sensi del Dlgs. 139/2015.

## CRITERI DI VALUTAZIONE

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono stati redatti in conformità a quanto previsto dal principio contabile n. 4 del Decreto sulla "Sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro enti ed organismi" del DPCM 28/12/2011.

Come risulta da quanto di seguito riportato, si è verificata una sostanziale omogeneità dei criteri di valutazione utilizzati dalle società: per alcune voci di bilancio è stato necessario derogare all'obbligo di uniformità in quanto la conservazione di criteri difforni è risultata più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. Questo vale, in particolare, per le percentuali di ammortamento e per la contabilizzazione delle rimanenze che potrà essere omogeneizzata progressivamente nel tempo.



Macrovoce di bilancio	Rettifiche criteri di valutazione società	Rettifiche criteri di valutazione Comune Pistoia
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	Spes srl: software applicativo  Copit spa: costo di acquisto o realizzazione  Farcom spa: costo di acquisto o produzione	Costo storico di acquisto e di produzione
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	Spes srl, Copit spa: costo di acquisto;  Farcom spa: Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione/costruzione	Costo di acquisizione o di produzione
<b>Immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni)</b>	Copit spa: metodo del costo  Spes srl: costo di acquisto  Farcom spa: costo di acquisto o di sottoscrizione	Criterio del minore fra costo di acquisto e valore del patrimonio netto <sup>1</sup>
<b>Crediti</b>	Presunto valore di realizzo .  Spes srl: valore nominale	Valore nominale
<b>Rimanenze</b>	Copit spa : al minore tra il costo di acquisto ed il corrispondente valore di mercato alla chiusura del periodo o corrispettivo contrattuale;  Spes srl e Farcom spa: minor valore tra il costo di acquisto,	Minore tra costo e valore di presumibile realizzazione

<sup>1</sup> Ad eccezione della partecipazione nella Centrale del Latte d'Italia spa per la quale, in quanto quotata nei mercati regolamentati, si è adottato il criterio del prezzo di borsa al 31/12/2016.



Macro voci di bilancio	Rettifiche criteri di valutazione società	Rettifiche criteri di valutazione Comune Pistoia
	<p>comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione, e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato;</p> <p>Farcom spa: Le rimanenze sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.</p>	
<b>Attività finanziare che non costituiscono immobilizzazioni</b>	Farcom spa: minore valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato	
<b>Disponibilità liquide</b>	Valore nominale	
<b>Ratei e risconti</b>	Principio di competenza	Principio di competenza
<b>Debiti</b>	<p>Valore nominale</p> <p>Copit spa: costo ammortizzato tenuto conto del fattore temporale</p>	Valore nominale

Ciò premesso, vengono qui di seguito esplicitati i criteri adottati per la valutazione delle voci di bilancio.



### Immobilizzazioni immateriali

**Comune di Pistoia:** Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

#### **Società**

**Spes srl:** risultano iscritte immobilizzazioni immateriali per il software applicativo acquisito in proprietà;

**Copit spa:** risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione comprensivo dei relativi oneri accessori;

**Farcom spa:** le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione inclusi tutti gli oneri accessori;

### Immobilizzazioni materiali

**Comune di Pistoia:** Sono iscritte al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima.

Le manutenzioni (straordinarie) sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione e sono ammortizzate in quote costanti sulla base del coefficiente previsto per il bene cui afferiscono. Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione ed in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzate.

#### **Società**

**Spes srl :** le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.

**Copit spa:** al costo di acquisto effettivamente sostenuto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

**Farcom spa:** le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione/costruzione inclusi tutti i costi e gli oneri accessori direttamente imputabili al bene.

### Ammortamento delle immobilizzazioni



I componenti del gruppo adottano percentuali di ammortamento differenti che ad oggi pare non opportuno uniformare in quanto, come accennato nella premessa, la conservazione di percentuali difformi risulta più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta in virtù dei diversi settori in cui operano le società.

## Società

### Spes scrI:

Fabbricati: 1,50%

Macchinari: 7,50%

Impianti e apparecchi: 10%

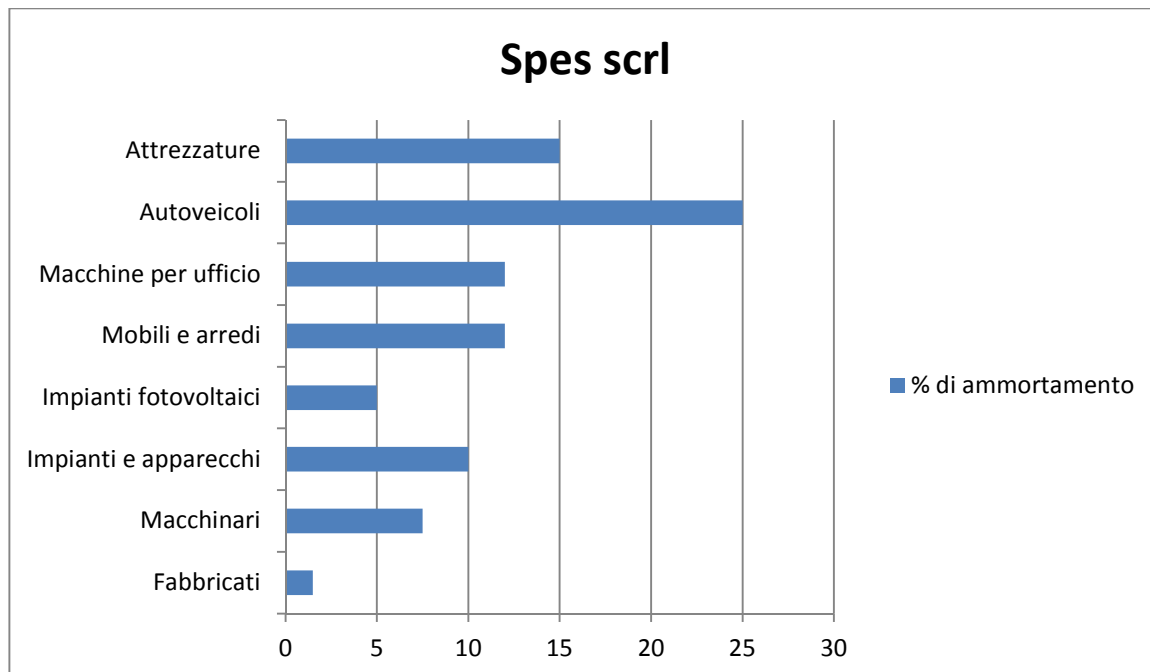
Impianti fotovoltaici: 5%

Mobili e arredi: 12%

Macchine per ufficio: 12%

Autoveicoli: 25%

Attrezzature: 15 %



### Copit spa

Fabbricati 1%



Costruzioni leggere 10%

Autoveicoli 15%

Autobus 6,67%

Impianti 10%

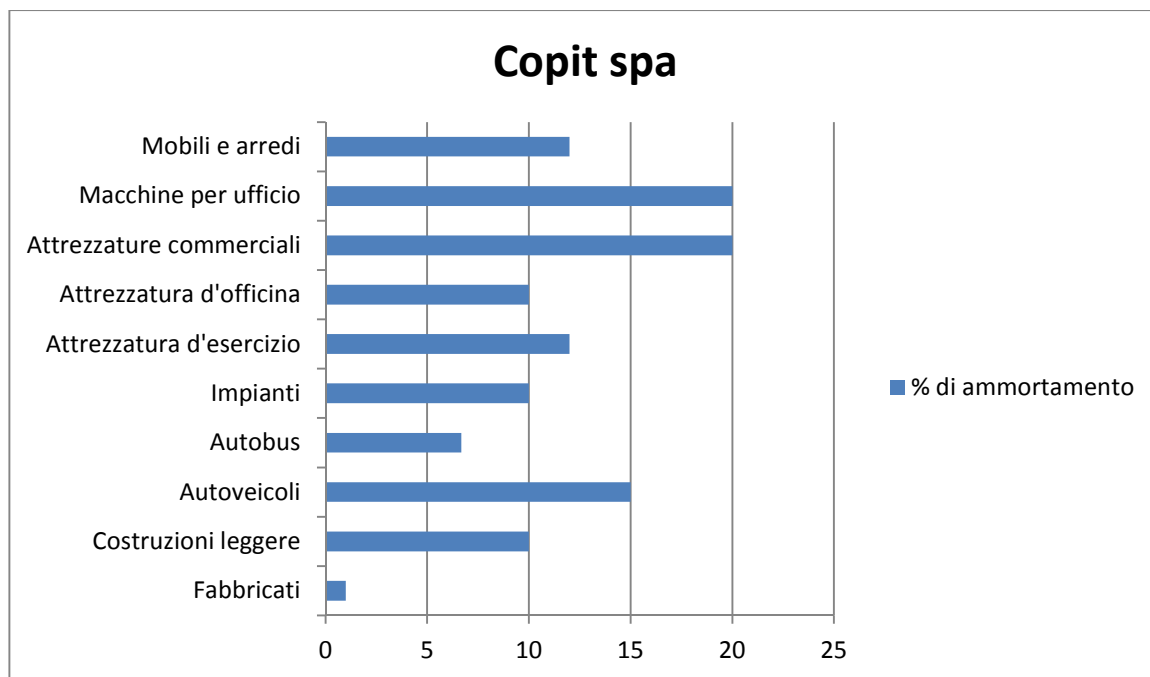
Attrezzatura d'esercizio 12%

Attrezzatura d'officina 10%

Attrezzature commerciali 20 %

Macchine per ufficio 20%

Mobili e arredi 12%



### Farcom spa

Non sono presenti immobilizzazioni.

### Farcom spa



Impianti interni di comunicazione: 20%

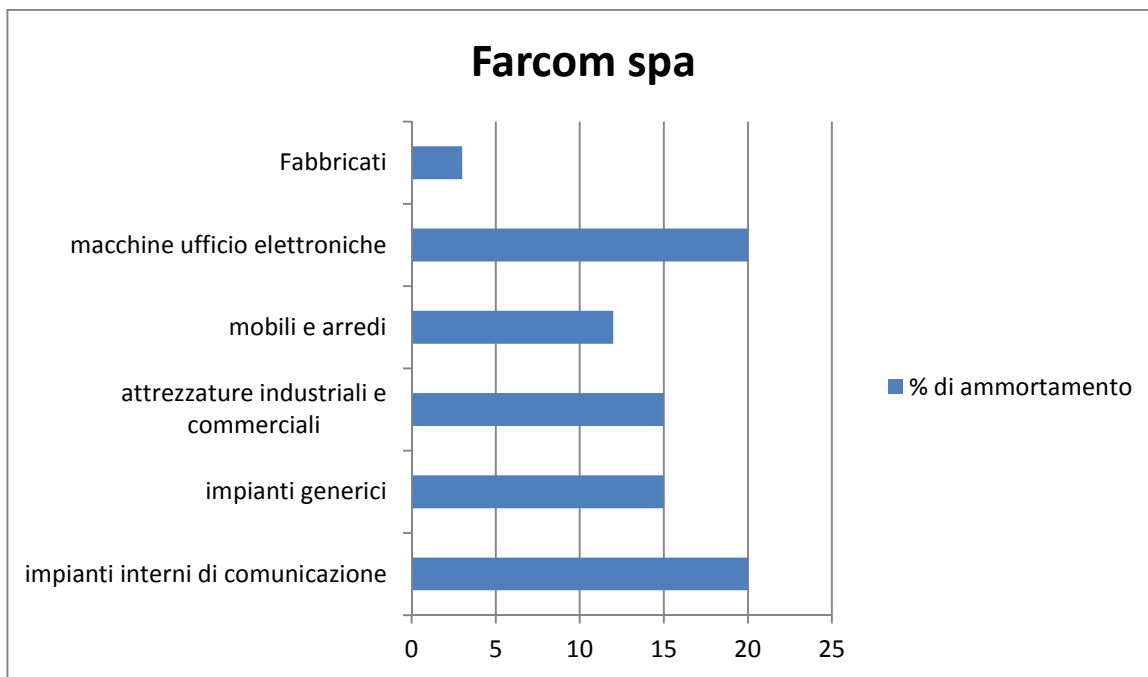
Impianti generici: 15%

Attrezzature industriali e commerciali: 15%

Mobili e arredi: 12%

Macchine ufficio elettroniche: 20%

Fabbricati: 3%



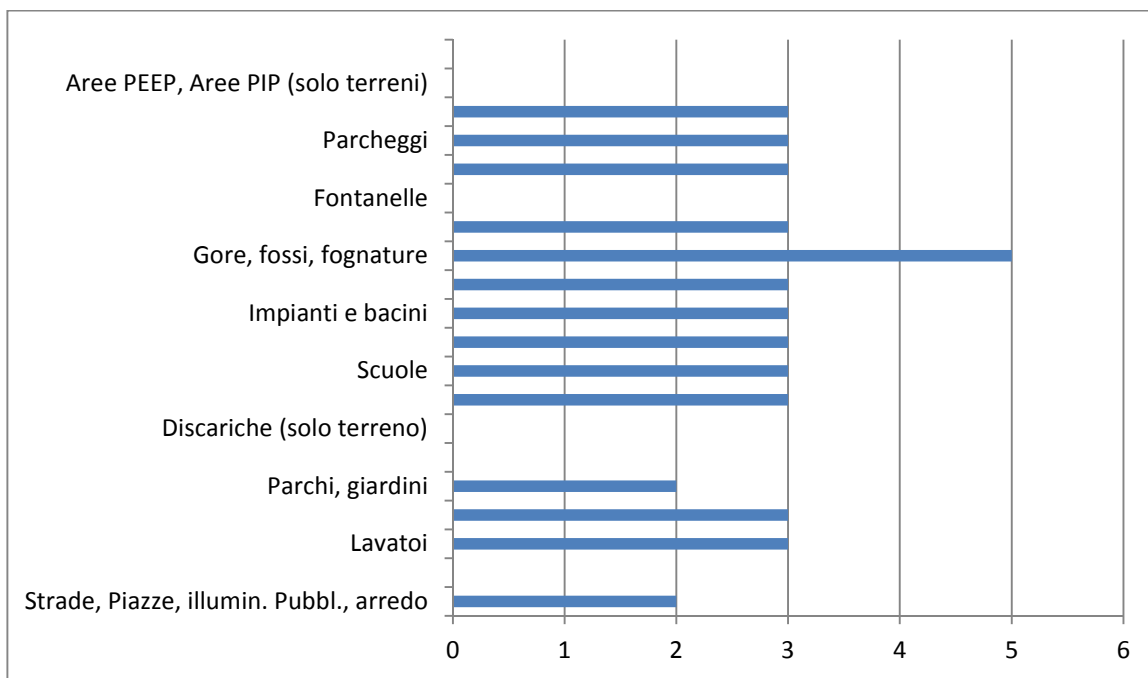
### Comune di Pistoia

Le percentuali di ammortamento previste dalla normativa contabile sono le seguenti:

<i>Tipologia beni</i>	<i>Coefficiente annuo</i>	<i>Tipologia beni</i>	<i>Coefficiente annuo</i>
<i>Strade, Piazze, illuminazione pubblica, arredo</i>	2%	<i>Discariche (solo terreno)</i>	0%
<i>Acquedotti</i>	0%	<i>Fabbricati indisponibili</i>	3%
<i>Lavatoi</i>	3%	<i>Scuole</i>	3%



<i>Cimiteri</i>	3%	<i>Impianti sportivi</i>	3%
<i>Parchi, giardini</i>	2%	<i>Impianti e bacini</i>	3%
<i>Pozzi e pompe</i>	0%	<i>Mercati, fiere, macelli</i>	3%
<i>Gore, fossi, fognature</i>	5%	<i>Parcheggi</i>	3%
<i>Monumenti, chiese</i>	3%	<i>Beni con vincolo destinazione Usl</i>	3%
<i>Fontanelle</i>	0%	<i>Aree PEEP, Aree PIP (solo terreni)</i>	0%
<i>Fabbricati disponibili</i>	3%	<i>Terreni disponibili</i>	0%



### Rimanenze

I componenti del gruppo adottano differenti criteri che non si ritiene opportuno uniformare in quanto la loro conservazione risulta più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta in virtù dei diversi settori in cui operano.



**Comune di Pistoia:** sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato.

## **Società**

**Spes scr1:** le rimanenze relative ad interventi iniziati prima dell'esercizio 2012 sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione, e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, così come dettato dall'art. 2426, punto 9 del codice civile. Per quanto riguarda i lavori in corso iniziati nell'esercizio 2012 gli stessi sono stati valutati in ossequio a quanto previsto sia dai principi contabili nazionali (OIC n. 23) sia dall'articolo 93 del Tuir sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati.

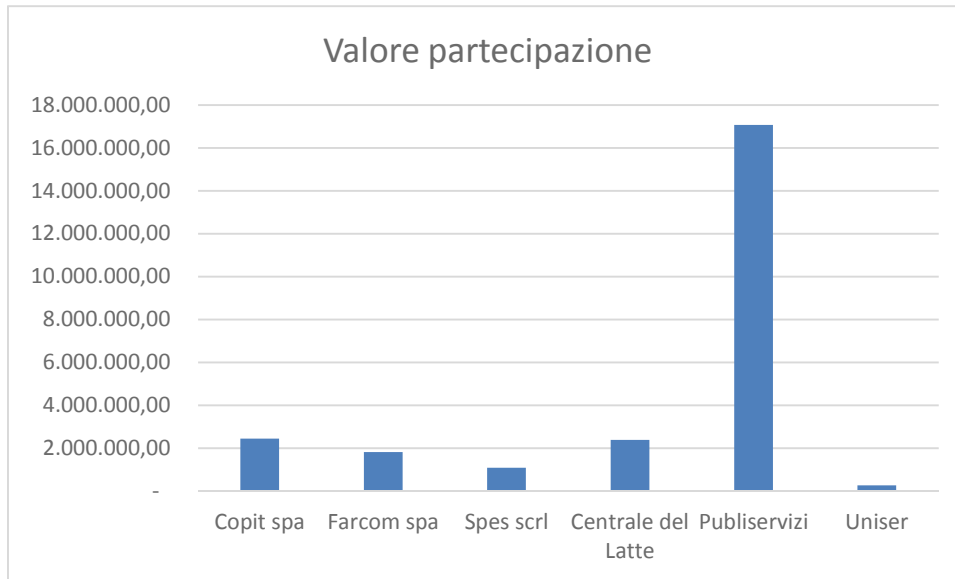
**Copit spa:** Il magazzino è valutato nel rispetto dell'art. 2426 del Codice Civile, al minore tra il costo di acquisto ed il corrispondente valore di mercato alla chiusura del periodo o corrispettivo contrattuale. Per valore di mercato si intende il valore di sostituzione ovvero il valore di netto realizzo. La valutazione del costo è effettuata secondo il metodo del "costo medio ponderato".

**Farcom spa:** le rimanenze sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

## Immobilizzazioni finanziarie

**Comune di Pistoia:** Sono iscritte sulla base del criterio del minore fra costo di acquisto e valore del patrimonio netto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, sono ritenute durevoli.

Di seguito viene riportato il grafico del valore delle partecipazioni valutate al patrimonio netto o al valore di mercato in quanto quotate nei mercati regolamentati.



## Società

**Spes scrll:** le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori.

**Copit spa :** le immobilizzazioni finanziarie sono valutate con il metodo del costo ridotto per perdite durevoli di valore nel caso in cui le partecipate abbiano sostenuto perdite e non siano prevedibili nell'immediato futuro utili di entità tali da riassorbirle.

**Farcom spa:** le partecipazioni possedute dalla società tutte non quotate, sono state valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione comprensivo degli oneri accessori.

## Crediti

**Comune di Pistoia** Sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di funzionamento) portato a diretta diminuzione degli stessi.

## Società

**Spes scrll :** i crediti sono iscritti al loro valore nominale e rettificati da un fondo rischio credito



**Copit spa :** I crediti originati da ricavi per prestazione di servizi sono rilevati nell'attivo circolante in base al principio della competenza quando si verificano le condizioni per il riconoscimento dei relativi ricavi. I crediti che si originano per ragioni differenti sono iscritti se sussiste "titolo" al credito e dunque quando essi rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso l'impresa; se di natura finanziaria sono classificati tra le immobilizzazioni finanziarie, con indicazione della quota esigibile entro l'esercizio successivo). I crediti sono valutati in bilancio al costo ammortizzato, tenuto conto del fattore temporale, e nei limiti del loro presumibile valore di realizzazione e, pertanto, sono esposti nello Stato Patrimoniale al netto del relativo fondo di svalutazione ritenuto adeguato a coprire le perdite per inesigibilità ragionevolmente prevedibili.

**Farcom spa:** i crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo.

### Disponibilità liquide

**Comune di Pistoia:** comprendono il Fondo di cassa e i depositi bancari e ammontano ad € 17.996.926,21 .

### **Società**

**Spes scr1:** le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

**Copit spa:** le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

**Farcom spa:** le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

### Ratei e risconti

**Comune di Pistoia:** sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

### **Società**

**Spes scr1:** i ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio di competenza.

**Copit spa:** I ratei e i risconti vengono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio della correlazione dei costi ai ricavi del periodo e comprendono costi o proventi comuni a due o più periodi.



**Farcom spa:** i ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale.

#### Fondo per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono destinati a fronteggiare passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia, l'ammontare o la data di sopravvenienza sono indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio ed iscritte nei fondi quando la loro manifestazione è ritenuta probabile e quando è stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Nella valutazione dell'onere sono rispettati i generali postulati della prudenza e della competenza economica, postulati che, al contrario, non ammettono la costituzione di fondi rischi generici o privi di giustificazione economica.

Il **Comune di Pistoia** nel corso del 2016 ha effettuato l'accantonamento di cui al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 2 DPC. 28/12/11).

L'accantonamento di importo pari a 3.600.000 € per passività pregresse che si è tradotto in un vincolo all'avanzo di amministrazione è stato effettuato per far fronte principalmente a potenziali debiti derivanti da sentenze.

Si tiene conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Non si tiene conto dei rischi la cui probabilità di manifestazione appare remota.

#### **Società**

**Copit spa:** I fondi per oneri sono iscritti a fronte di passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

**Spes srl:** Risultano iscritti € 325.961 per Fondo manutenzione alloggi ERP, secondo quanto dettato dall'art. 16 del Contratto di Servizio, € 67.278 per Fondo sociale per situazioni di disagio economico secondo quanto disposto dalla L. R. 96/96 art. 32-bis ed € 2.945 per incentivo progettazione ex art. 93, comma 7-quater d.lgs. 163/2006.

**Farcom spa:** sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali alla data stessa sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.



## Fondo trattamento di fine rapporto

### **Società**

**Spes scrl:** il trattamento di fine rapporto è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrispondente all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte eventuali anticipazioni.

**Copit spa:** Il fondo per trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti, in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali. Tale passività è soggetta a rivalutazione ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile.

**Farcom spa:** il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è stato calcolato in conformità alla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

## Debiti

### **Società**

**Spes scrl:** i debiti sono indicati al loro valore nominale.

**Copit spa:** i debiti sono valutati in bilancio al costo ammortizzato, tenuto conto del fattore temporale

**Farcom spa:** i debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

## Costi e Ricavi

### **Comune di Pistoia**

I costi/ricavi e gli oneri/proventi sono stati rilevati nel corso dell'esercizio sulla base dell'accertamento delle entrate e la liquidazione delle spese registrate nella contabilità finanziaria potenziata.



## Società

**Spes srl:** sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

**Copit spa:** sono stati imputati a conto economico sulla base dei criteri di prudenza e competenza.

**Farcom spa:** sono contabilizzati in base al principio di competenza.

## Imposte sul reddito di esercizio

Sono iscritte in base all'ammontare del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni e delle riduzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

**Copit spa:** sono iscritte in base al calcolo del reddito imponibile in conformità alle disposizioni di legge.

**Spes srl:** sono state calcolate sul reddito d'esercizio.

**Farcom spa:** sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio. Le imposte differite e anticipate vengono determinate sulla base delle differenze temporanee tra i valori dell'attivo e del passivo ed i corrispondenti valori rilevanti a fini fiscali. Le imposte anticipate sono iscritte solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero, le differite non sono iscritte qualora esistano scarse probabilità che il relativo debito insorga.



## ELIMINAZIONI/ELISIONI PARTITE INFRAGRUPPO

Il Bilancio consolidato è rappresentativo della situazione economica, patrimoniale e finanziaria del Gruppo Comune di Pistoia come se fosse un'unica entità economica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisioni dei relativi dati contabili è stata effettuata sulla base delle informazioni che le società componenti del gruppo ci hanno trasmesso.

Una volta acquisiti i bilanci delle società incluse nell'area di consolidamento, sono state effettuate le operazioni di elisione dei saldi reciproci relativi alle operazioni infragruppo, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. Se non fossero eliminate tali partite i soldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

Il procedimento di consolidamento con il metodo integrale prevede la ripresa totale degli elementi patrimoniali ed economici che compongono il bilancio degli enti compresi nel gruppo e pertanto anche l'eliminazione totale al 100%, delle partite infragruppo effettivamente rilevabili dalla contabilità interna di ciascuno.

In generale le operazioni che sono state oggetto di eliminazione sono relative a debiti e crediti, a partecipazioni, a costi e ricavi e a dividendi derivanti dalle relazioni che le aziende all'interno del gruppo hanno instaurato tra loro.

Laddove si è reso necessario, sono state apportate rettifiche sui bilanci delle società, per equilibrare la competenza economica tra Comune e società, per una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica del Gruppo e per favorire il processo di conciliazione delle partite infragruppo.

I possibili motivi di discordanze tra le risultanze di tutti i soggetti dell'area di consolidamento sono stati:

- problemi legati alla rilevazione IVA sulle operazioni poste in essere (fatture da emettere o da ricevere) ;
- alle partite di giro;
- alla competenza temporale;
- a modalità diverse di registrazione delle operazioni contabili in corso d'anno.

La differenza tra i dati comunicati dalle società del gruppo nella fase di riconciliazione dei debiti/crediti e poi nella fase di consolidamento è derivata dallo sfasamento temporale tra il momento di rilevazione dei dati trasmessi alla capogruppo in sede di riconciliazione (fine marzo) e l'individuazione definitiva degli stessi da parte delle società in sede di approvazione del bilancio.



## SCHEMI DI BILANCIO CON ELIMINAZIONI/ELISIONI

## Copit spa

	STATO PATRIMONIALE RETTIFICATO (ATTIVO)	BILANCIO	COMUNE		SOCIETA'		BILANCIO RETT.
		SOCIETA'	Dare	Avere	Dare	Avere	SOCIETA'
		2016					2016
	<b>COPIT</b>						
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>						0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>						
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>						
1	costi di impianto e di ampliamento						0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità						0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno						0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile						0,00
5	avviamento						0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti						0,00
9	altre	84.349,00					84.349,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>84.349,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>84.349,00</b>
II	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>						
1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Terreni						0,00
1.2	Fabbricati						0,00
1.3	Infrastrutture						0,00
1.9	Altri beni demaniali						0,00
III	<b>2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>19.438.763,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.438.763,00</b>
2.1	Terreni	2.724.319,00					2.724.319,00
a	di cui in leasing finanziario						0,00
2.2	Fabbricati	9.328.246,00					9.328.246,00
a	di cui in leasing finanziario						0,00
2.3	Impianti e macchinari	7.238.323,00					7.238.323,00
a	di cui in leasing finanziario						0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	101.206,00					101.206,00
2.5	Mezzi di trasporto						0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware						0,00
2.7	Mobili e arredi						0,00
2.8	Infrastrutture						0,00
2.9	Diritti reali di godimento						0,00
2.10	Altri beni materiali	46.669,00					46.669,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	240.588,00					240.588,00
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>19.679.351,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.679.351,00</b>
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>						
1	Partecipazioni in	2.508.758,00	0,00	935.673,26	0,00	0,00	2.508.758,00
a	imprese controllate						0,00
b	imprese partecipate	2.500.000,00		935.673,26			2.500.000,00
c	altri soggetti	8.758,00					8.758,00
2	Crediti verso	216.666,00	0,00	0,00	0,00	0,00	216.666,00
a	altre amministrazioni pubbliche						0,00
b	imprese controllate						0,00
c	imprese partecipate						0,00
d	altri soggetti	216.666,00					216.666,00
3	Altri titoli						0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.725.424,00</b>	<b>0,00</b>	<b>935.673,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.725.424,00</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>22.489.124,00</b>	<b>0,00</b>	<b>935.673,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22.489.124,00</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
I	<b>Rimanenze</b>	<b>457.065,00</b>					<b>457.065,00</b>
	<b>Totale</b>	<b>457.065,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>457.065,00</b>
II	<b>Crediti (2)</b>						
1	Crediti di natura tributaria	2.287.780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.287.780,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità						0,00
b	Altri crediti da tributi	2.287.780,00					2.287.780,00
c	Crediti da Fondi perequativi						0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	475.263,00	0,00	0,00	0,00	0,00	475.263,00
a	verso amministrazioni pubbliche	319.735,00					319.735,00
b	imprese controllate						0,00
c	imprese partecipate	155.528,00					155.528,00
d	verso altri soggetti						0,00
3	Verso clienti ed utenti	3.323.794,00					3.323.794,00
4	Altri Crediti	2.041.032,00	0,00	0,00	0,00	699.430,00	1.341.602,00
a	verso l'erario	312.505,00					312.505,00
b	per attività svolta per c/terzi						0,00
c	altri	1.728.527,00				699.430,00	1.029.097,00
	<b>Totale crediti</b>	<b>8.127.869,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>699.430,00</b>	<b>7.428.439,00</b>
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>						
1	partecipazioni						0,00
2	altri titoli						0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>						
1	Conto di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	Istituto tesoriere						0,00
b	presso Banca d'Italia						0,00
2	Altri depositi bancari e postali	1.315.831,00					1.315.831,00
3	Denaro e valori in cassa	37.695,00					37.695,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente						0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.353.526,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.353.526,00</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>9.938.460,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>699.430,00</b>	<b>9.239.030,00</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>						
1	Ratei attivi						0,00
2	Risconti attivi	140.659,00					140.659,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>140.659,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>140.659,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>32.568.243,00</b>	<b>0,00</b>	<b>935.673,26</b>	<b>0,00</b>	<b>699.430,00</b>	<b>31.868.813,00</b>

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

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

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



STATO PATRIMONIALE RETTIFICATO (PASSIVO)		BILANCIO SOCIETA'	COMUNE		SOCIETA'		BILANCIO RETT. SOCIETA'
COPIT			Dare	Avere	Dare	Avere	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>							
I	Fondo di dotazione	1.428.500,00			1.428.500,00		0,00
II	Riserve	3.557.062,00	2.479,00	1.652.331,97	3.557.062,00	0,00	0,00
	a	-2.242.475,00	2.479,00	1.652.331,97	-2.242.475,00		0,00
	b	5.799.537,00			5.799.537,00		0,00
	c						0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	627.386,00		5.375.032,00	5.372.553,00		-4.745.167,00
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>							
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	6.285,00			2.397.556,77		2.403.841,77
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				301.709,93		301.709,93
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	6.285,00	0,00	0,00	0,00	2.699.266,70	2.705.551,70
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>5.619.233,00</b>	<b>2.479,00</b>	<b>7.027.363,97</b>	<b>10.358.115,00</b>	<b>2.397.556,77</b>	<b>-2.341.325,23</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>							
	per trattamento di quiescenza						0,00
1	per imposte	1.161.095,00					1.161.095,00
2	altri	2.907.297,00					2.907.297,00
3	altri						0,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri						0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>4.068.392,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.068.392,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>3.508.615,00</b>					<b>3.508.615,00</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>3.508.615,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.508.615,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>							
1	Debiti da finanziamento	8.631.106,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.631.106,00
a	prestiti obbligazionari						0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche						0,00
c	verso banche e tesoriere	7.715.230,00					7.715.230,00
d	verso altri finanziatori	915.876,00					915.876,00
2	Debiti verso fornitori	2.863.627,00	699.430,00				2.863.627,00
3	Acconti						0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	785.110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	785.110,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale						0,00
b	altre amministrazioni pubbliche						0,00
c	imprese controllate						0,00
d	imprese partecipate	785.110,00					785.110,00
e	altri soggetti						0,00
5	altri debiti	2.157.757,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.157.757,00
a	tributari	377.070,00					377.070,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	586.245,00					586.245,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)						0,00
d	altri	1.194.442,00					1.194.442,00
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>14.437.600,00</b>	<b>699.430,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.437.600,00</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>							
I	Ratei passivi	27.663,00					27.663,00
II	Risconti passivi	4.906.740,00					4.906.740,00
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche						0,00
b	da altri soggetti						0,00
2	Concessioni pluriennali						0,00
3	Altri risconti passivi						0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>4.934.403,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.934.403,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>32.568.243,00</b>	<b>701.909,00</b>	<b>7.027.363,97</b>	<b>10.358.115,00</b>	<b>2.397.556,77</b>	<b>24.607.684,77</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>							
	1) Impegni su esercizi futuri						0,00
	2) beni di terzi in uso						0,00
	3) beni dati in uso a terzi						0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche						0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate						0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate						0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese						0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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



CONTRO ECONOMICO RETTIFICATO COPIT	BILANCIO SOCIETA'	COMUNE		SOCIETA'		BILANCIO RETT. SOCIETA'
	2016	Dare	Avere	Dare	Avere	2016
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>						
1	Proventi da tributi					0,00
2	Proventi da fondi perequativi					0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.358.792,00	0,00	0,00	0,00	2.358.792,00
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.358.792,00				2.358.792,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti					0,00
c	Contributi agli investimenti					0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	24.162.836,00	0,00	0,00	5.355.478,00	18.807.358,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni					0,00
b	Ricavi della vendita di beni					0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	24.162.836,00			5.355.478,00	18.807.358,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)					0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione					0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	653.418,00			17.075,00	636.343,00
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>27.175.046,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.372.553,00</b>	<b>21.802.493,00</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.887.587,00				2.887.587,00
10	Prestazioni di servizi	8.438.842,00		5.375.032,00		8.438.842,00
11	Utilizzo beni di terzi	83.888,00				83.888,00
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	Trasferimenti correnti					0,00
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.					0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti					0,00
13	Personale	12.695.820,00				12.695.820,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.645.039,00	0,00	0,00	0,00	1.645.039,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	51.094,00				51.094,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.574.501,00				1.574.501,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni					0,00
d	Svalutazione dei crediti	19.444,00				19.444,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-48.563,00				-48.563,00
16	Accantonamenti per rischi	416.938,00				416.938,00
17	Altri accantonamenti					0,00
18	Oneri diversi di gestione	247.654,00				247.654,00
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>26.367.205,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.375.032,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26.367.205,00</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>807.841,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.375.032,00</b>	<b>5.372.553,00</b>	<b>-4.564.712,00</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>						
<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni	443,00	0,00	0,00	0,00	443,00
a	da società controllate					0,00
b	da società partecipate					0,00
c	da altri soggetti	443,00				443,00
20	Altri proventi finanziari	4.535,00				4.535,00
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>4.978,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.978,00</b>
<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari					
a	Interessi passivi	231.041,00				231.041,00
b	Altri oneri finanziari					0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>231.041,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>231.041,00</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>-226.063,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-226.063,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
22	Rivalutazioni					0,00
23	Svalutazioni					0,00
	<b>totale (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>						
<i>Proventi straordinari</i>						
24	Proventi da permessi di costruire					0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale					0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo					0,00
d	Plusvalenze patrimoniali					0,00
e	Altri proventi straordinari	463.849,00				463.849,00
	<b>totale proventi</b>	<b>463.849,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>463.849,00</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>					
a	Trasferimenti in conto capitale					0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo					0,00
c	Minusvalenze patrimoniali					0,00
d	Altri oneri straordinari	175.743,00				175.743,00
	<b>totale oneri</b>	<b>175.743,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>175.743,00</b>
	<b>Totale (E) (E24-E25)</b>	<b>288.106,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>288.106,00</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>869.884,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.375.032,00</b>	<b>5.372.553,00</b>	<b>-4.502.669,00</b>
26	Imposte (*)	242.498,00				242.498,00
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>627.386,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.375.032,00</b>	<b>5.372.553,00</b>	<b>-4.745.167,00</b>
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>				<b>301.709,93</b>	<b>301.709,93</b>
(*)	Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.					



## Farcom

STATO PATRIMONIALE RETTIFICATO (ATTIVO)		BILANCIO SOCIETA'	COMUNE		SOCIETA'		BILANCIO RETT. SOCIETA'
FARCOM		2016	Dare	Avere	Dare	Avere	2016
1	<b>A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>						0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>						
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>						
1	costi di impianto e di ampliamento						0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità						0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.408,00					9.408,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	193,00					193,00
5	avviamento						0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti						0,00
9	altre	9.757,00					9.757,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>19.358,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.358,00</b>
II	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>						
1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Terreni						0,00
1.2	Fabbricati						0,00
1.3	Infrastrutture						0,00
1.9	Altri beni demaniali						0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	505.149,00	0,00	0,00	0,00	0,00	505.149,00
2.1	Terreni						0,00
	a di cui in leasing finanziario						0,00
2.2	Fabbricati	272.933,00					272.933,00
	a di cui in leasing finanziario						0,00
2.3	Impianti e macchinari	25.556,00					25.556,00
	a di cui in leasing finanziario						0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	98.895,00					98.895,00
2.5	Mezzi di trasporto						0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware						0,00
2.7	Mobili e arredi						0,00
2.8	Infrastrutture						0,00
2.9	Diritti reali di godimento						0,00
2.10	Altri beni materiali	107.765,00					107.765,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti						0,00
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>505.149,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>505.149,00</b>
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>						
1	Partecipazioni in	1.755,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	1.755,00
	a imprese controllate			500.000,00			0,00
	b imprese partecipate						0,00
	c altri soggetti	1.755,00					1.755,00
2	Crediti verso	6.260,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.260,00
	a altre amministrazioni pubbliche						0,00
	b imprese controllate						0,00
	c imprese partecipate						0,00
	d altri soggetti	6.260,00					6.260,00
3	Altri titoli	10.000,00					10.000,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>18.015,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.015,00</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>542.522,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>542.522,00</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
I	<b>Rimanenze</b>	1.407.205,00					1.407.205,00
	<b>Totale</b>	<b>1.407.205,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.407.205,00</b>
II	<b>Crediti (2)</b>						
1	Crediti di natura tributaria	10.044,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.044,00
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità						0,00
	b Altri crediti da tributi	10.044,00					10.044,00
	c Crediti da Fondi perequativi						0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	154,00	0,00	0,00	0,00	154,00	0,00
	a verso amministrazioni pubbliche	154,00				154,00	0,00
	b imprese controllate						0,00
	c imprese partecipate						0,00
	d verso altri soggetti						0,00
3	Verso clienti ed utenti	609.471,00					609.471,00
4	Altri Crediti	7.984,00	0,00	342.423,00	0,00	0,00	7.984,00
	a verso l'erario	7.982,00					7.982,00
	b per attività svolta per c/terzi						0,00
	c altri	2,00		342.423,00			2,00
	<b>Totale crediti</b>	<b>627.653,00</b>	<b>0,00</b>	<b>342.423,00</b>	<b>0,00</b>	<b>154,00</b>	<b>627.499,00</b>
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>						
1	partecipazioni						0,00
2	altri titoli						0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>						
1	Conto di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a Istituto tesoriere						0,00
	b presso Banca d'Italia						0,00
2	Altri depositi bancari e postali	3.022.871,00					3.022.871,00
3	Denaro e valori in cassa	28.542,00					28.542,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente						0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.051.413,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.051.413,00</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.086.271,00</b>	<b>0,00</b>	<b>342.423,00</b>	<b>0,00</b>	<b>154,00</b>	<b>5.086.117,00</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>						
1	Ratei attivi						0,00
2	Risconti attivi	49.572,00					49.572,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>49.572,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49.572,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>5.678.365,00</b>	<b>0,00</b>	<b>842.423,00</b>	<b>0,00</b>	<b>154,00</b>	<b>5.678.211,00</b>

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

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

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



STATO PATRIMONIALE RETTIFICATO (PASSIVO)		BILANCIO SOCIETA'	COMUNE		SOCIETA'		BILANCIO RETT. SOCIETA'
FARCOM			Dare	Avere	Dare	Avere	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>							
I	Fondo di dotazione	603.615,00			603.615,00		0,00
II	Riserve	561.701,00	39.605,00	465.231,24	561.811,00	23,00	-87,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	26.629,00	39.605,00	465.231,24	561.811,00	23,00	-535.159,00
b	da capitale	535.072,00					535.072,00
c	da permessi di costruire						0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	878.456,00	216.437,00	780,00	670,00	216.437,00	1.094.223,00
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>							
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					200.084,76	200.084,76
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					150.830,90	150.830,90
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	350.915,66	350.915,66
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>2.043.772,00</b>	<b>256.042,00</b>	<b>466.011,24</b>	<b>1.166.096,00</b>	<b>416.544,76</b>	<b>1.294.220,76</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>							
1	per trattamento di quiescenza						0,00
2	per imposte	100.000,00					100.000,00
3	altri						0,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri						0,00
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>							
		951.239,00					951.239,00
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>951.239,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>951.239,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>							
1	Debiti da finanziamento	303.245,00	0,00	0,00	0,00	0,00	303.245,00
a	prestiti obbligazionari						0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	302.818,00					302.818,00
c	verso banche e tesoriere	427,00					427,00
d	verso altri finanziatori						0,00
2	Debiti verso fornitori	1.755.308,00	177,00				1.755.308,00
3	Acconti						0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale						0,00
b	altre amministrazioni pubbliche						0,00
c	imprese controllate						0,00
d	imprese partecipate						0,00
e	altri soggetti						0,00
5	altri debiti	517.134,00	0,00	0,00	302.818,00	0,00	214.316,00
a	tributari	180.539,00					180.539,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	117.183,00					117.183,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)						0,00
d	altri	219.412,00			302.818,00		-83.406,00
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>2.575.687,00</b>	<b>177,00</b>	<b>0,00</b>	<b>302.818,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.272.869,00</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>							
I	Ratei passivi	7.667,00					7.667,00
II	Risconti passivi						0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche						0,00
b	da altri soggetti						0,00
2	Concessioni pluriennali						0,00
3	Altri risconti passivi						0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>7.667,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.667,00</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>5.678.365,00</b>	<b>256.219,00</b>	<b>466.011,24</b>	<b>1.468.914,00</b>	<b>416.544,76</b>	<b>4.625.995,76</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>							
	1) Impegni su esercizi futuri						0,00
	2) beni di terzi in uso						0,00
	3) beni dati in uso a terzi						0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche						0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate						0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate						0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese						0,00
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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



	CONTO ECONOMICO RETTIFICATO FARCOM	BILANCIO SOCIETA'	COMUNE		SOCIETA'		BILANCIO RETT. SOCIETA'
		2016	Dare	Avere	Dare	Avere	2016
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>						
1	Proventi da tributi						0,00
2	Proventi da fondi perequativi						0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	Proventi da trasferimenti correnti		30.000,00				0,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti						0,00
c	Contributi agli investimenti						0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	16.120.976,00	186.437,00	0,00	670,00	0,00	16.120.306,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		186.437,00				0,00
b	Ricavi della vendita di beni	16.120.976,00			670,00		16.120.306,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi						0,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)						0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione						0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	160.470,00					160.470,00
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>16.281.446,00</b>	<b>216.437,00</b>	<b>0,00</b>	<b>670,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.280.776,00</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	11.652.344,00		780,00			11.652.344,00
10	Prestazioni di servizi	670.387,00				30.000,00	640.387,00
11	Utilizzo beni di terzi	519.516,00				186.437,00	333.079,00
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	Trasferimenti correnti						0,00
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.						0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti						0,00
13	Personale	2.014.827,00					2.014.827,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	98.138,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98.138,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	16.353,00					16.353,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	56.785,00					56.785,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni						0,00
d	Svalutazione dei crediti	25.000,00					25.000,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-43.912,00					-43.912,00
16	Accantonamenti per rischi						0,00
17	Altri accantonamenti						0,00
18	Oneri diversi di gestione	37.413,00					37.413,00
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>14.948.713,00</b>	<b>0,00</b>	<b>780,00</b>	<b>0,00</b>	<b>216.437,00</b>	<b>14.732.276,00</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>1.332.733,00</b>	<b>216.437,00</b>	<b>-780,00</b>	<b>670,00</b>	<b>-216.437,00</b>	<b>1.548.500,00</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>						
	<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	da società controllate						0,00
b	da società partecipate						0,00
c	da altri soggetti						0,00
20	Altri proventi finanziari	2.075,00					2.075,00
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>2.075,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.075,00</b>
	<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari						
a	Interessi passivi	3.469,00					3.469,00
b	Altri oneri finanziari						0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>3.469,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.469,00</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>-1.394,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.394,00</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
22	Rivalutazioni						0,00
23	Svalutazioni						0,00
	<b>totale (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>						
	<i>Proventi straordinari</i>						
24	Proventi da permessi di costruire						0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale						0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo						0,00
d	Plusvalenze patrimoniali						0,00
e	Altri proventi straordinari	20.999,00					20.999,00
	<b>totale proventi</b>	<b>20.999,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.999,00</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>						
a	Trasferimenti in conto capitale						0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo						0,00
c	Minusvalenze patrimoniali						0,00
d	Altri oneri straordinari	7.423,00					7.423,00
	<b>totale oneri</b>	<b>7.423,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.423,00</b>
	<b>Totale (E) (E24-E25)</b>	<b>13.576,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.576,00</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>1.344.915,00</b>	<b>216.437,00</b>	<b>-780,00</b>	<b>670,00</b>	<b>-216.437,00</b>	<b>1.560.682,00</b>
26	Imposte (*)	466.459,00					466.459,00
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>878.456,00</b>	<b>216.437,00</b>	<b>-780,00</b>	<b>670,00</b>	<b>-216.437,00</b>	<b>1.094.223,00</b>
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>					<b>150.830,90</b>	<b>150.830,90</b>
(*)	Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.						



## Spes

	STATO PATRIMONIALE RETTIFICATO (ATTIVO)	BILANCIO SOCIETA'	COMUNE		SOCIETA'		BILANCIO RETT. SOCIETA'
		2016	Dare	Avere	Dare	Avere	2016
	<b>SPES</b>						
1	<b>A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>					0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>						
	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>						
1	costi di impianto e di ampliamento					0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità					0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.539,00				2.425,19	2.113,81
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	4.860,00				2.596,70	2.263,30
5	avviamento					0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti					0,00	0,00
9	altre					0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>9.399,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.021,89</b>	<b>4.377,11</b>
	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>						
1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Terreni					0,00	0,00
1.2	Fabbricati					0,00	0,00
1.3	Infrastrutture					0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali					0,00	0,00
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.017.201,00	0,00	0,00	0,00	2.680.690,49	2.336.510,51
2.1	Terreni	88.096,00				47.069,69	41.026,31
	a di cui in leasing finanziario					0,00	0,00
2.2	Fabbricati	2.685.330,00				1.434.771,82	1.250.558,18
	a di cui in leasing finanziario					0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	2.238.790,00				1.196.185,50	1.042.604,50
	a di cui in leasing finanziario					0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali					0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto					0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware					0,00	0,00
2.7	Mobili e arredi					0,00	0,00
2.8	Infrastrutture					0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento					0,00	0,00
2.10	Altri beni materiali	4.985,00				2.663,49	2.321,51
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti					0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>5.017.201,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.680.690,49</b>	<b>2.336.510,51</b>
	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>						
1	Partecipazioni in	2.793,00	0,00	349.275,00	0,00	1.492,30	1.300,70
a	imprese controllate					0,00	0,00
b	imprese partecipate			349.275,00		0,00	0,00
c	altri soggetti	2.793,00				1.492,30	1.300,70
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche					0,00	0,00
b	imprese controllate					0,00	0,00
c	imprese partecipate					0,00	0,00
d	altri soggetti					0,00	0,00
3	Altri titoli					0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.793,00</b>	<b>0,00</b>	<b>349.275,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.492,30</b>	<b>1.300,70</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>5.029.393,00</b>	<b>0,00</b>	<b>349.275,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.687.204,68</b>	<b>2.342.188,32</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
	<b>Rimanenze</b>						
	<b>Totale</b>	<b>11.176.223,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.971.455,95</b>	<b>5.204.767,05</b>
	<b>Crediti (2)</b>						
1	Crediti di natura tributaria	254.238,00	0,00	0,00	0,00	135.839,36	118.398,64
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità					0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	254.238,00				135.839,36	118.398,64
c	Crediti da Fondi perequativi					0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	verso amministrazioni pubbliche					0,00	0,00
b	imprese controllate					0,00	0,00
c	imprese partecipate					0,00	0,00
d	verso altri soggetti					0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	4.324.558,00		0,00		2.310.611,34	2.019.946,66
4	Altri Crediti	670.425,00	0,00	0,00	0,00	359.605,18	310.819,82
a	verso l'erario					0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi					0,00	0,00
c	altri	670.425,00				359.605,18	310.819,82
	<b>Totale crediti</b>	<b>5.249.221,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.806.055,68</b>	<b>2.443.165,12</b>
	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>						
1	partecipazioni					0,00	0,00
2	altri titoli					0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>						
1	Conto di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	Istituto tesoriere					0,00	0,00
b	presso Banca d'Italia					0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	1.541.089,00				823.403,85	717.685,15
3	Denaro e valori in cassa	107,00				57,17	49,83
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.541.196,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>823.461,02</b>	<b>717.734,98</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>17.966.640,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.600.972,85</b>	<b>8.365.667,15</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>						
1	Ratei attivi					0,00	0,00
2	Risconti attivi	4.550,00				2.431,07	2.118,94
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>4.550,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.431,07</b>	<b>2.118,94</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>23.000.583,00</b>	<b>0,00</b>	<b>349.275,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.290.608,60</b>	<b>10.709.974,40</b>
	(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo						
	(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo						
	(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili						



STATO PATRIMONIALE RETTIFICATO (PASSIVO)		BILANCIO SOCIETA'	COMUNE		SOCIETA'		BILANCIO RETT. SOCIETA'
SPES			Dare	Avere	Dare	Avere	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>							
I	Fondo di dotazione	750.000,00			750.000,00		0,00
II	Riserve	1.570.554,00	0,00	731.407,00	1.570.554,00	37.980,63	37.980,63
a	da risultato economico di esercizi precedenti	579.698,00	0,00	731.407,00	1.041.139,64	37.980,63	-423.461,01
b	da capitale	990.856,00			529.414,36		461.441,64
c	da permessi di costruire				0,00		0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	236.728,00	0,00	1.397,10	128.071,81		108.656,19
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>							
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				0,00		0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				0,00		0,00
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>2.557.282,00</b>	<b>0,00</b>	<b>732.804,10</b>	<b>2.448.625,81</b>	<b>37.980,63</b>	<b>146.636,82</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>							
1	per trattamento di quiescenza				0,00		0,00
2	per imposte				0,00		0,00
3	altri	396.185,00			211.681,65		184.503,35
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				0,00		0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>396.185,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>211.681,65</b>	<b>0,00</b>	<b>184.503,35</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>480.255,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>256.600,25</b>	<b>0,00</b>	<b>223.654,75</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>480.255,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>256.600,25</b>	<b>0,00</b>	<b>223.654,75</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>							
1	Debiti da finanziamento	6.749.188,00	0,00	0,00	3.606.091,15	0,00	3.143.096,85
a	prestiti obbligazionari				0,00		0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				0,00		0,00
c	verso banche e tesoriere	3.813.946,00			2.037.791,35		1.776.154,65
d	verso altri finanziatori	2.935.242,00			1.568.299,80		1.366.942,20
2	Debiti verso fornitori	684.796	0,00		365.886,50		318.909,50
3	Acconti	6.552.278			3.500.882,14		3.051.395,86
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				0,00		0,00
b	altre amministrazioni pubbliche				0,00		0,00
c	imprese controllate				0,00		0,00
d	imprese partecipate				0,00		0,00
e	altri soggetti				0,00		0,00
5	altri debiti	5.571.072,00	1.397,10	0,00	3.014.413,46	0,00	2.556.658,54
a	tributari	56.075,00			29.960,87		26.114,13
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	20.294,00			10.843,08		9.450,92
c	per attività svolta per c/terzi (2)				0,00		0,00
d	altri	5.494.703,00	1.397,10		2.973.609,51		2.521.093,49
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>19.557.334,00</b>	<b>1.397,10</b>	<b>0,00</b>	<b>10.487.273,25</b>	<b>0,00</b>	<b>9.070.060,75</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>							
I	Ratei passivi	9.527,00			5.090,28		4.436,72
II	Risconti passivi				0,00		0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche				0,00		0,00
b	da altri soggetti				0,00		0,00
2	Concessioni pluriennali				0,00		0,00
3	Altri risconti passivi				0,00		0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>9.527,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.090,28</b>	<b>0,00</b>	<b>4.436,72</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>23.000.583,00</b>	<b>1.397,10</b>	<b>732.804,10</b>	<b>13.409.271,23</b>	<b>37.980,63</b>	<b>9.629.292,40</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>							
1)	Impegni su esercizi futuri				0,00		0,00
2)	beni di terzi in uso				0,00		0,00
3)	beni dati in uso a terzi				0,00		0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				0,00		0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate				0,00		0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate				0,00		0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese				0,00		0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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



	CONTO ECONOMICO RETTIFICATO SPES	BILANCIO SOCIETA'	COMUNE		SOCIETA'		BILANCIO RETT. SOCIETA'
		2016	Dare	Avere	Dare	Avere	2016
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>						
1	Proventi da tributi				0,00		0,00
2	Proventi da fondi perequativi				0,00		0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	Proventi da trasferimenti correnti				0,00		0,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				0,00		0,00
c	Contributi agli investimenti				0,00		0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.821.537,00	0,00	0,00	2.577.544,32	0,00	2.243.992,68
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni			0,00	1.397,10		-1.397,10
b	Ricavi della vendita di beni				0,00		0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.821.537,00			2.576.147,22		2.245.389,78
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)				0,00		0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	172.471,00			92.151,26		80.319,74
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				0,00		0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	280.325,00			149.968,58		130.356,42
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>5.274.333,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.819.664,16</b>	<b>0,00</b>	<b>2.454.668,84</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.895,00				3.149,70	2.745,30
10	Prestazioni di servizi	2.849.561,00		1.397,10		1.522.520,44	1.327.040,56
11	Utilizzo beni di terzi	2.400,00				1.282,32	1.117,68
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	Trasferimenti correnti			0,00		0,00	0,00
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.					0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti					0,00	0,00
13	Personale	1.189.440,00		0,00		635.517,79	553.922,21
14	Ammortamenti e svalutazioni	253.444,00	0,00	0,00	0,00	135.415,13	118.028,87
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.126,00				1.135,92	990,08
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	232.519,00				124.234,90	108.284,10
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni					0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	18.799,00				10.044,31	8.754,69
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)					0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi					0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	179.783,00				96.058,06	83.724,94
18	Oneri diversi di gestione	342.778,00				183.146,29	159.631,71
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>4.823.301,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.397,10</b>	<b>0,00</b>	<b>2.577.089,72</b>	<b>2.246.211,28</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>451.032,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.397,10</b>	<b>2.819.664,16</b>	<b>-2.577.089,72</b>	<b>208.457,57</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>						
	<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni	30,00	0,00	0,00	16,03	0,00	13,97
a	da società controllate				0,00		0,00
b	da società partecipate				0,00		0,00
c	da altri soggetti	30,00			16,03		13,97
20	Altri proventi finanziari	25.630,00			13.694,11		11.935,89
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>25.660,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.710,14</b>	<b>0,00</b>	<b>11.949,86</b>
	<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari						
a	Interessi passivi	74.597,00				39.857,18	34.739,82
b	Altri oneri finanziari					0,00	0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>74.597,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>39.857,18</b>	<b>34.739,82</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>-48.937,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.710,14</b>	<b>-39.857,18</b>	<b>-22.789,96</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
22	Rivalutazioni						0,00
23	Svalutazioni						0,00
	<b>totale (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>						
	<i>Proventi straordinari</i>						
a	Proventi da permessi di costruire				0,00		0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				0,00		0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.105,00			1.659,00		1.446,00
d	Plusvalenze patrimoniali				0,00		0,00
e	Altri proventi straordinari				0,00		0,00
	<b>totale proventi</b>	<b>3.105,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.659,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.446,00</b>
	<i>Oneri straordinari</i>						
a	Trasferimenti in conto capitale					0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	70.838,00				37.848,74	32.989,26
c	Minusvalenze patrimoniali					0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari					0,00	0,00
	<b>totale oneri</b>	<b>70.838,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>37.848,74</b>	<b>32.989,26</b>
	<b>Totale (E) (E24-E25)</b>	<b>-67.733,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.659,00</b>	<b>-37.848,74</b>	<b>-31.543,26</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>334.362,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.397,10</b>	<b>2.835.033,30</b>	<b>-2.654.795,64</b>	<b>154.124,35</b>
26	Imposte (*)	97.634,00				52.165,85	45.468,15
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>236.728,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.397,10</b>	<b>2.835.033,30</b>	<b>-2.706.961,49</b>	<b>108.656,19</b>
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>						<b>0,00</b>
(*)	Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.						



## Comune di Pistoia

STATO PATRIMONIALE RETTIFICATO (ATTIVO)		BILANCIO COMUNE	TOT. RETTIFICHE COMUNE		BILANCIO RETT. COMUNE
COMUNE DI PISTOIA		2016	Dare	Avere	2016
1	<b>A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	Immobilizzazioni immateriali				
1	costi di impianto e di ampliamento		0,00	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0,00	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		0,00	0,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		0,00	0,00	0,00
5	avviamento		0,00	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		0,00	0,00	0,00
9	altre	5.190,00	0,00	0,00	5.190,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>5.190,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.190,00</b>
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II	Beni demaniali	109.173.752,00	0,00	0,00	109.173.752,00
1.1	Terreni	1.194.284,00	0,00	0,00	1.194.284,00
1.2	Fabbricati	1.567.166,00	0,00	0,00	1.567.166,00
1.3	Infrastrutture	106.412.302,00	0,00	0,00	106.412.302,00
1.9	Altri beni demaniali		0,00	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	115.868.298,00	0,00	0,00	115.868.298,00
2.1	Terreni	4.704.740,00	0,00	0,00	4.704.740,00
a	di cui in leasing finanziario		0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	57.383.157,00	0,00	0,00	57.383.157,00
a	di cui in leasing finanziario		0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	48.170,00	0,00	0,00	48.170,00
a	di cui in leasing finanziario		0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		0,00	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	184.702,00	0,00	0,00	184.702,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	207.072,00	0,00	0,00	207.072,00
2.7	Mobili e arredi	165.329,00	0,00	0,00	165.329,00
2.8	Infrastrutture	53.046.489,00	0,00	0,00	53.046.489,00
2.9	Diritti reali di godimento		0,00	0,00	0,00
2.10	Altri beni materiali	128.639,00	0,00	0,00	128.639,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	21.375.683,00	0,00	0,00	21.375.683,00
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>246.417.733,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>246.417.733,00</b>
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	18.492.392,00	0,00	1.784.948,26	16.707.443,74
a	imprese controllate	1.784.948,00	0,00	500.000,00	1.284.948,00
b	imprese partecipate	16.706.058,00	0,00	1.284.948,26	15.421.109,74
c	altri soggetti	1.386,00	0,00	0,00	1.386,00
2	Crediti verso	655.296,00	0,00	0,00	655.296,00
a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate	130.000,00	0,00	0,00	130.000,00
c	imprese partecipate		0,00	0,00	0,00
d	altri soggetti	525.296,00	0,00	0,00	525.296,00
3	Altri titoli		0,00	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>19.147.688,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.784.948,26</b>	<b>17.362.739,74</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>265.570.611,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.784.948,26</b>	<b>263.785.662,74</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	Rimanenze	171.788,00	0,00	0,00	171.788,00
	<b>Totale</b>	<b>171.788,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>171.788,00</b>
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	8.787.273,00	0,00	0,00	8.787.273,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	7.603.908,00	0,00	0,00	7.603.908,00
c	Crediti da Fondi perequativi	1.183.365,00	0,00	0,00	1.183.365,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	9.756.957,00	0,00	0,00	9.756.957,00
a	verso amministrazioni pubbliche	9.752.769,00	0,00	0,00	9.752.769,00
b	imprese controllate		0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate		0,00	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	4.188,00	0,00	0,00	4.188,00
3	Verso clienti ed utenti	3.142.696,00	0,00	0,00	3.142.696,00
4	Altri Crediti	15.390.192,00	0,00	342.423,00	15.047.769,00
a	verso l'erario		0,00	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	493.370,00	0,00	0,00	493.370,00
c	altri	14.896.822,00	0,00	342.423,00	14.554.399,00
	<b>Totale crediti</b>	<b>37.077.118,00</b>	<b>0,00</b>	<b>342.423,00</b>	<b>36.734.695,00</b>
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni		0,00	0,00	0,00
2	altri titoli		0,00	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	17.996.926,00	0,00	0,00	17.996.926,00
a	Istituto tesoriere		0,00	0,00	0,00
b	presso Banca d'Italia	17.996.926,00	0,00	0,00	17.996.926,00
2	Altri depositi bancari e postali		0,00	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa		0,00	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>17.996.926,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.996.926,00</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>55.245.832,00</b>	<b>0,00</b>	<b>342.423,00</b>	<b>54.903.409,00</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi		0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi		0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>320.816.443,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.127.371,26</b>	<b>318.689.071,74</b>
	(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				
	(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
	(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				



STATO PATRIMONIALE RETTIFICATO (PASSIVO) COMUNE DI PISTOIA		BILANCIO COMUNE	TOT. RETTIFICHE COMUNE		BILANCIO RETT. COMUNE
		2016	Dare	Avere	2016
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	123.023.006,00	0,00	0,00	123.023.006,00
II	Riserve	8.483.465,00	42.084,00	2.848.970,21	11.290.351,21
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	8.483.465,00	42.084,00	2.848.970,21	11.290.351,21
b	da capitale		0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire		0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	5.368.391,00	216.437,00	5.377.209,10	10.529.163,10
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>					
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>136.874.862,00</b>	<b>258.521,00</b>	<b>8.226.179,31</b>	<b>144.842.520,31</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza		0,00	0,00	0,00
2	per imposte		0,00	0,00	0,00
3	altri		0,00	0,00	0,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	92.298.831,00	0,00	0,00	92.298.831,00
a	prestiti obbligazionari	8.868.995,00	0,00	0,00	8.868.995,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	2.394.402,00	0,00	0,00	2.394.402,00
c	verso banche e tesoriere	81.035.434,00	0,00	0,00	81.035.434,00
d	verso altri finanziatori		0,00	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	11.242.470,00	699.607,00	0,00	10.542.863,00
3	Acconti		0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
c	imprese controllate		0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate		0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti		0,00	0,00	0,00
5	altri debiti	4.034.269,00	1.397,10	0,00	4.032.871,90
a	<i>tributari</i>	632.036,00	0,00	0,00	632.036,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.992,00	0,00	0,00	3.992,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	1.200.789,00	0,00	0,00	1.200.789,00
d	<i>altri</i>	2.197.452,00	1.397,10	0,00	2.196.054,90
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>107.575.570,00</b>	<b>701.004,10</b>	<b>0,00</b>	<b>106.874.565,90</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi		0,00	0,00	0,00
II	Risconti passivi		0,00	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti	73.640.824,00	0,00	0,00	73.640.824,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	48.171.056,00	0,00	0,00	48.171.056,00
b	da altri soggetti	25.469.768,00	0,00	0,00	25.469.768,00
2	Concessioni pluriennali		0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	2.725.187,00	0,00	0,00	2.725.187,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>76.366.011,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>76.366.011,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>320.816.443,00</b>	<b>959.525,10</b>	<b>8.226.179,31</b>	<b>328.083.097,21</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1	Impegni su esercizi futuri	21.847.549,00	0,00	0,00	21.847.549,00
2	beni di terzi in uso		0,00	0,00	0,00
3	beni dati in uso a terzi		0,00	0,00	0,00
4	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
5	garanzie prestate a imprese controllate	125.218,00	0,00	0,00	125.218,00
6	garanzie prestate a imprese partecipate	22.980.055,00	0,00	0,00	22.980.055,00
7	garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>44.952.822,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44.952.822,00</b>

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

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



	CONTO ECONOMICO RETTIFICATO COMUNE DI PISTOIA	BILANCIO COMUNE	TOT. RETTIFICHE COMUNE		BILANCIO RETT. COMUNE
		2016	Dare	Avere	2016
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	47.618.465,00	0,00	0,00	47.618.465,00
2	Proventi da fondi perequativi	13.241.617,00	0,00	0,00	13.241.617,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	10.121.293,00	30.000,00	0,00	10.091.293,00
a	Proventi da trasferimenti correnti	9.971.377,00	30.000,00	0,00	9.941.377,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	149.916,00	0,00	0,00	149.916,00
c	Contributi agli investimenti		0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	19.809.239,00	186.437,00	0,00	19.622.802,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.402.754,00	186.437,00	0,00	2.216.317,00
b	Ricavi della vendita di beni		0,00	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	17.406.485,00	0,00	0,00	17.406.485,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0,00	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0,00	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	10.795.270,00	0,00	0,00	10.795.270,00
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>101.585.884,00</b>	<b>216.437,00</b>	<b>0,00</b>	<b>101.369.447,00</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.163.801,00	0,00	780,00	1.163.021,00
10	Prestazioni di servizi	41.744.741,00	0,00	5.376.429,10	36.368.311,90
11	Utilizzo beni di terzi	256.857,00	0,00	0,00	256.857,00
12	Trasferimenti e contributi	7.039.099,00	0,00	0,00	7.039.099,00
a	Trasferimenti correnti	7.039.099,00	0,00	0,00	7.039.099,00
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.		0,00	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		0,00	0,00	0,00
13	Personale	26.003.354,00	0,00	0,00	26.003.354,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	15.164.477,00	0,00	0,00	15.164.477,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	8.972,00	0,00	0,00	8.972,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	8.382.888,00	0,00	0,00	8.382.888,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		0,00	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	6.772.617,00	0,00	0,00	6.772.617,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	9.637,00	0,00	0,00	9.637,00
16	Accantonamenti per rischi		0,00	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	123.956,00	0,00	0,00	123.956,00
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>91.505.922,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.377.209,10</b>	<b>86.128.712,90</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>10.079.962,00</b>	<b>216.437,00</b>	<b>-5.377.209,10</b>	<b>15.240.734,10</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	1.334.289,00	0,00	0,00	1.334.289,00
a	da società controllate		0,00	0,00	0,00
b	da società partecipate	1.334.289,00	0,00	0,00	1.334.289,00
c	da altri soggetti		0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	10.739,00	0,00	0,00	10.739,00
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>1.345.028,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.345.028,00</b>
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari				
a	Interessi passivi	3.903.690,00	0,00	0,00	3.903.690,00
b	Altri oneri finanziari		0,00	0,00	0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>3.903.690,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.903.690,00</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>-2.558.662,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.558.662,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	38.489,00	0,00	0,00	38.489,00
23	Svalutazioni		0,00	0,00	0,00
	<b>totale (D)</b>	<b>38.489,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>38.489,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	720.000,00	0,00	0,00	720.000,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	542.649,00	0,00	0,00	542.649,00
d	Plusvalenze patrimoniali	121.695,00	0,00	0,00	121.695,00
e	Altri proventi straordinari		0,00	0,00	0,00
	<b>totale proventi</b>	<b>1.384.344,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.384.344,00</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>				
a	Trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.707.600,00	0,00	0,00	1.707.600,00
c	Minusvalenze patrimoniali		0,00	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	497.589,00	0,00	0,00	497.589,00
	<b>totale oneri</b>	<b>2.205.189,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.205.189,00</b>
	<b>Totale (E) (E24-E25)</b>	<b>-820.845,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-820.845,00</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>6.738.944,00</b>	<b>216.437,00</b>	<b>-5.377.209,10</b>	<b>11.899.716,10</b>
26	Imposte (*)	1.370.553,00	0,00	0,00	1.370.553,00
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>5.368.391,00</b>	<b>216.437,00</b>	<b>-5.377.209,10</b>	<b>10.529.163,10</b>
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(*)	Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.				



## Riepilogo rettifiche consolidamento e bilancio consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		BILANCIO RETT. COMUNE	BILANCIO RETT. SOCIETA'	BILANCIO CONSOLIDATO RETT.	RETTIFICHE CONSOLIDATO		BILANCIO CONSOLIDATO
		2016	2016	2016	Dare	Avere	2016
1	A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00			0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>						
	Immobilizzazioni immateriali						
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00			0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00			0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	11.521,81	11.521,81			11.521,81
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	2.456,30	2.456,30			2.456,30
5	avviamento	0,00	0,00	0,00			0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00			0,00
9	altre	5.190,00	94.106,00	99.296,00			99.296,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>5.190,00</b>	<b>108.084,11</b>	<b>113.274,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>113.274,11</b>
	Immobilizzazioni materiali (3)						
II 1	Beni demaniali	109.173.752,00	0,00	109.173.752,00	701.155,91	0,00	109.874.907,91
1.1	Terreni	1.194.284,00	0,00	1.194.284,00			1.194.284,00
1.2	Fabbricati	1.567.166,00	0,00	1.567.166,00	240.722,79		1.807.888,79
1.3	Infrastrutture	106.412.302,00	0,00	106.412.302,00	460.433,12		106.872.735,12
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00			0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	115.868.298,00	22.280.422,51	138.148.720,51	14.995.368,89	0,00	153.144.089,40
2.1	Terreni	4.704.740,00	2.765.345,31	7.470.085,31			7.470.085,31
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00			0,00
2.2	Fabbricati	57.383.157,00	10.851.737,18	68.234.894,18	8.057.990,81		76.292.884,99
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00			0,00
2.3	Impianti e macchinari	48.170,00	8.306.483,50	8.354.653,50			8.354.653,50
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00			0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	200.101,00	200.101,00			200.101,00
2.5	Mezzi di trasporto	184.702,00	0,00	184.702,00	-22.868,10		161.833,90
2.6	Macchine per ufficio e hardware	207.072,00	0,00	207.072,00			207.072,00
2.7	Mobili e arredi	165.329,00	0,00	165.329,00	90.247,82		255.576,82
2.8	Infrastrutture	53.046.489,00	0,00	53.046.489,00	6.869.998,36		59.916.487,36
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00			0,00
2.10	Altri beni materiali	128.639,00	156.755,51	285.394,51			285.394,51
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	21.375.683,00	240.588,00	21.616.271,00			21.616.271,00
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>246.417.733,00</b>	<b>22.521.010,51</b>	<b>268.938.743,51</b>	<b>15.696.524,80</b>	<b>0,00</b>	<b>284.635.268,31</b>
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)						
1	Partecipazioni in	16.707.443,74	2.511.813,70	19.219.257,44	2.536.530,39	0,00	21.755.787,83
a	imprese controllate	1.284.948,00	0,00	1.284.948,00			1.284.948,00
b	imprese partecipate	15.421.109,74	2.500.000,00	17.921.109,74	2.533.716,14		20.454.825,88
c	altri soggetti	1.386,00	11.813,70	13.199,70	2.814,25		16.013,95
2	Crediti verso	655.296,00	222.926,00	878.222,00	0,00	0,00	878.222,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			0,00
b	imprese controllate	130.000,00	0,00	130.000,00			130.000,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00			0,00
d	altri soggetti	525.296,00	222.926,00	748.222,00			748.222,00
3	Altri titoli	0,00	10.000,00	10.000,00			10.000,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>17.362.739,74</b>	<b>2.744.739,70</b>	<b>20.107.479,44</b>	<b>2.536.530,39</b>	<b>0,00</b>	<b>22.644.009,83</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>263.785.662,74</b>	<b>25.373.834,32</b>	<b>289.159.497,06</b>	<b>18.233.055,19</b>	<b>0,00</b>	<b>307.392.552,25</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
I	Rimanenze	171.788,00	7.069.037,05	7.240.825,05			7.240.825,05
	<b>Totale</b>	<b>171.788,00</b>	<b>7.069.037,05</b>	<b>7.240.825,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.240.825,05</b>
II	Crediti (2)						
1	Crediti di natura tributaria	8.787.273,00	2.416.222,64	11.203.495,64	0,00	0,00	11.203.495,64
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			0,00
b	Altri crediti da tributi	7.603.908,00	2.416.222,64	10.020.130,64			10.020.130,64
c	Crediti da Fondi perequativi	1.183.365,00	0,00	1.183.365,00			1.183.365,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	9.756.957,00	475.263,00	10.232.220,00	0,00	0,00	10.232.220,00
a	verso amministrazioni pubbliche	9.752.769,00	319.735,00	10.072.504,00			10.072.504,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00			0,00
c	imprese partecipate	0,00	155.528,00	155.528,00			155.528,00
d	verso altri soggetti	4.188,00	0,00	4.188,00			4.188,00
3	Verso clienti ed utenti	3.142.696,00	5.947.211,66	9.089.907,66			9.089.907,66
4	Altri Crediti	15.047.769,00	1.660.405,82	16.708.174,82	0,00	0,00	16.708.174,82
a	verso l'erario	0,00	320.487,00	320.487,00			320.487,00
b	per attività svolta per c/terzi	493.370,00	0,00	493.370,00			493.370,00
c	altri	14.554.399,00	1.339.918,82	15.894.317,82			15.894.317,82
	<b>Totale crediti</b>	<b>36.734.695,00</b>	<b>10.499.103,12</b>	<b>47.233.798,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>47.233.798,12</b>
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI						
1	partecipazioni	0,00	0,00	0,00			0,00
2	altri titoli	0,00	0,00	0,00			0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE						
1	Conto di tesoreria	17.996.926,00	0,00	17.996.926,00	0,00	0,00	17.996.926,00
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00			0,00
b	presso Banca d'Italia	17.996.926,00	0,00	17.996.926,00			17.996.926,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	5.056.387,15	5.056.387,15			5.056.387,15
3	Denaro e valori in cassa	0,00	66.286,83	66.286,83			66.286,83
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00			0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>17.996.926,00</b>	<b>5.122.673,98</b>	<b>23.119.599,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.119.599,98</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>54.903.409,00</b>	<b>22.690.814,15</b>	<b>77.594.223,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>77.594.223,15</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>						
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00			0,00
2	Risconti attivi	0,00	192.349,94	192.349,94			192.349,94
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>192.349,94</b>	<b>192.349,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>192.349,94</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>318.689.071,74</b>	<b>48.256.998,40</b>	<b>366.946.070,14</b>	<b>18.233.055,19</b>	<b>0,00</b>	<b>385.179.125,33</b>

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

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

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



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		BILANCIO RETT. COMUNE	BILANCIO RETT. SOCIETA'	BILANCIO CONSOLIDATO RETT.	RETTIFICHE CONSOLIDATO		BILANCIO CONSOLIDATO
		2016	2016	2016	Dare	Avere	2016
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>							
I	Fondo di dotazione	123.023.006,00	0,00	123.023.006,00			123.023.006,00
II	Riserve	11.290.351,21	37.893,63	11.328.244,84	0,00	17.091.255,88	28.419.500,72
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	11.290.351,21	-958.620,01	10.331.731,20		17.091.255,88	27.422.987,08
a	da capitale	0,00	996.513,64	996.513,64			996.513,64
b	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00			0,00
c	Risultato economico dell'esercizio	10.529.163,10	-3.542.287,81	6.986.875,29		1.141.799,31	8.128.674,60
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>							
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	2.603.926,53	2.603.926,53			2.603.926,53
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	452.540,82	452.540,82			452.540,82
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	0,00	3.056.467,35	3.056.467,35	0,00	0,00	3.056.467,35
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>144.842.520,31</b>	<b>-900.467,65</b>	<b>143.942.052,66</b>	<b>0,00</b>	<b>18.233.055,19</b>	<b>162.175.107,85</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>							
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00			0,00
2	per imposte	0,00	1.261.095,00	1.261.095,00			1.261.095,00
3	altri	0,00	3.091.800,35	3.091.800,35			3.091.800,35
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00			0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>0,00</b>	<b>4.352.895,35</b>	<b>4.352.895,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.352.895,35</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	4.683.508,75	4.683.508,75			4.683.508,75
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>4.683.508,75</b>	<b>4.683.508,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.683.508,75</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>							
1	Debiti da finanziamento	92.298.831,00	12.077.447,85	104.376.278,85	0,00	0,00	104.376.278,85
a	prestiti obbligazionari	8.868.995,00	0,00	8.868.995,00			8.868.995,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	2.394.402,00	302.818,00	2.697.220,00			2.697.220,00
c	verso banche e tesoriere	81.035.434,00	9.491.811,65	90.527.245,65			90.527.245,65
d	verso altri finanziatori	0,00	2.282.818,20	2.282.818,20			2.282.818,20
2	Debiti verso fornitori	10.542.863,00	4.937.844,50	15.480.707,50			15.480.707,50
3	Acconti	0,00	3.051.395,86	3.051.395,86			3.051.395,86
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	785.110,00	785.110,00	0,00	0,00	785.110,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00			0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			0,00
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00			0,00
d	imprese partecipate	0,00	785.110,00	785.110,00			785.110,00
e	altri soggetti	0,00	0,00	0,00			0,00
5	altri debiti	4.032.871,90	4.928.731,54	8.961.603,44	0,00	0,00	8.961.603,44
a	tributari	632.036,00	583.723,13	1.215.759,13			1.215.759,13
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.992,00	712.878,92	716.870,92			716.870,92
c	per attività svolta per c/terzi (2)	1.200.789,00	0,00	1.200.789,00			1.200.789,00
d	altri	2.196.054,90	3.632.129,49	5.828.184,39			5.828.184,39
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>106.874.565,90</b>	<b>25.780.529,75</b>	<b>132.655.095,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>132.655.095,65</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>							
I	Ratei passivi	0,00	39.766,72	39.766,72			39.766,72
II	Risconti passivi	0,00	4.906.740,00	4.906.740,00			4.906.740,00
1	Contributi agli investimenti	73.640.824,00	0,00	73.640.824,00	0,00	0,00	73.640.824,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	48.171.056,00	0,00	48.171.056,00			48.171.056,00
b	da altri soggetti	25.469.768,00	0,00	25.469.768,00			25.469.768,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00			0,00
3	Altri risconti passivi	2.725.187,00	0,00	2.725.187,00			2.725.187,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>76.366.011,00</b>	<b>4.946.506,72</b>	<b>81.312.517,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>81.312.517,72</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>328.083.097,21</b>	<b>38.862.972,93</b>	<b>366.946.070,14</b>	<b>0,00</b>	<b>18.233.055,19</b>	<b>385.179.125,33</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>							
1)	Impegni su esercizi futuri	21.847.549,00	0,00	21.847.549,00			21.847.549,00
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00			0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00			0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	125.218,00	0,00	125.218,00			125.218,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	22.980.055,00	0,00	22.980.055,00			22.980.055,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00			0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>44.952.822,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44.952.822,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44.952.822,00</b>

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

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



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		BILANCIO RETT. COMUNE	BILANCIO RETT. SOCIETA'	BILANCIO CONSOLIDATO RETT.	RETTIFICHE CONSOLIDATO		BILANCIO CONSOLIDATO
		2016	2016	2016	Dare	Avere	2016
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>							
1	Proventi da tributi	47.618.465,00	0,00	47.618.465,00			47.618.465,00
2	Proventi da fondi perequativi	13.241.617,00	0,00	13.241.617,00			13.241.617,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	10.091.293,00	2.358.792,00	12.450.085,00	0,00	0,00	12.450.085,00
a	Proventi da trasferimenti correnti	9.941.377,00	2.358.792,00	12.300.169,00			12.300.169,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	149.916,00	0,00	149.916,00			149.916,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00			0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	19.622.802,00	37.171.656,68	56.794.458,68	0,00	0,00	56.794.458,68
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.216.317,00	-1.397,10	2.214.919,90			2.214.919,90
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	16.120.306,00	16.120.306,00			16.120.306,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	17.406.485,00	21.052.747,78	38.459.232,78			38.459.232,78
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00			0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	80.319,74	80.319,74			80.319,74
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00			0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	10.795.270,00	927.169,42	11.722.439,42			11.722.439,42
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>101.369.447,00</b>	<b>40.537.937,84</b>	<b>141.907.384,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>141.907.384,84</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.163.021,00	14.542.676,30	15.705.697,30			15.705.697,30
10	Prestazioni di servizi	36.368.311,90	10.406.269,56	46.774.581,46			46.774.581,46
11	Utilizzo beni di terzi	256.857,00	418.084,68	674.941,68			674.941,68
12	Trasferimenti e contributi	7.039.099,00	0,00	7.039.099,00	0,00	0,00	7.039.099,00
a	Trasferimenti correnti	7.039.099,00	0,00	7.039.099,00			7.039.099,00
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00			0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00			0,00
13	Personale	26.003.354,00	15.264.569,21	41.267.923,21			41.267.923,21
14	Ammortamenti e svalutazioni	15.164.477,00	1.861.205,87	17.025.682,87	0,00	1.141.799,31	15.883.883,56
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	8.972,00	68.437,08	77.409,08			77.409,08
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	8.382.888,00	1.739.570,10	10.122.458,10		1.141.799,31	8.980.658,79
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00			0,00
d	Svalutazione dei crediti	6.772.617,00	53.198,69	6.825.815,69			6.825.815,69
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	9.637,00	-92.475,00	-82.838,00			-82.838,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	416.938,00	416.938,00			416.938,00
17	Altri accantonamenti	0,00	83.724,94	83.724,94			83.724,94
18	Oneri diversi di gestione	123.956,00	444.698,71	568.654,71			568.654,71
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>86.128.712,90</b>	<b>43.345.692,28</b>	<b>129.474.405,18</b>	<b>0,00</b>	<b>1.141.799,31</b>	<b>128.332.605,87</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>15.240.734,10</b>	<b>-2.807.754,43</b>	<b>12.432.979,67</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.141.799,31</b>	<b>13.574.778,98</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>							
<i>Proventi finanziari</i>							
19	Proventi da partecipazioni	1.334.289,00	456,97	1.334.745,97	0,00	0,00	1.334.745,97
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00			0,00
b	da società partecipate	1.334.289,00	0,00	1.334.289,00			1.334.289,00
c	da altri soggetti	0,00	456,97	456,97			456,97
20	Altri proventi finanziari	10.739,00	18.545,89	29.284,89			29.284,89
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>1.345.028,00</b>	<b>19.002,86</b>	<b>1.364.030,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.364.030,86</b>
<i>Oneri finanziari</i>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari						
a	Interessi passivi	3.903.690,00	269.249,82	4.172.939,82			4.172.939,82
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00			0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>3.903.690,00</b>	<b>269.249,82</b>	<b>4.172.939,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.172.939,82</b>
<b>totale (C)</b>		<b>-2.558.662,00</b>	<b>-250.246,96</b>	<b>-2.808.908,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.808.908,96</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>							
22	Rivalutazioni	38.489,00	0,00	38.489,00			38.489,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00			0,00
<b>totale (D)</b>		<b>38.489,00</b>	<b>0,00</b>	<b>38.489,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>38.489,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>							
<i>Proventi straordinari</i>							
24	Proventi da permessi di costruire	720.000,00	0,00	720.000,00			720.000,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	542.649,00	1.446,00	544.095,00			544.095,00
d	Plusvalenze patrimoniali	121.695,00	0,00	121.695,00			121.695,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	484.848,00	484.848,00			484.848,00
<b>totale proventi</b>		<b>1.384.344,00</b>	<b>486.294,00</b>	<b>1.870.638,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.870.638,00</b>
<i>Oneri straordinari</i>							
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.707.600,00	32.989,26	1.740.589,26			1.740.589,26
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00			0,00
d	Altri oneri straordinari	497.589,00	183.166,00	680.755,00			680.755,00
<b>totale oneri</b>		<b>2.205.189,00</b>	<b>216.155,26</b>	<b>2.421.344,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.421.344,26</b>
<b>Totale (E) (E24-E25)</b>		<b>-820.845,00</b>	<b>270.138,74</b>	<b>-550.706,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-550.706,26</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>11.899.716,10</b>	<b>-2.787.862,65</b>	<b>9.111.853,45</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.141.799,31</b>	<b>10.253.652,76</b>
26	Imposte (*)	1.370.553,00	754.425,15	2.124.978,15			2.124.978,15
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>10.529.163,10</b>	<b>-3.542.287,81</b>	<b>6.986.875,29</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.141.799,31</b>	<b>8.128.674,60</b>
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	452.540,82	452.540,82			452.540,82
(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.							



## ELISIONE PARTECIPAZIONI

Il patrimonio netto delle società Copit spa, Spes srl, Farcom è stato eliso con il corrispondente valore delle partecipazioni del Comune rilevando le differenze di consolidamento.

## ELISIONI DISTRIBUZIONE DIVIDENDI

Non sono state effettuate elisioni in quanto le società consolidate non hanno distribuito dividendi nel corso del 2016.

## ELISIONE RICAVI DELLE SOCIETÀ RELATIVI AD INTERVENTI SU IMMOBILIZZAZIONI DEL COMUNE

Non sono presenti ricavi delle società Copit spa, Spes srl, Farcom spa, relativi ad interventi in conto capitale che abbiano comportato un incremento di valore delle immobilizzazioni del Comune.

## COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

Il Comune ha redatto il bilancio consolidato adeguandosi ai dati forniti dalle società componenti il gruppo.

Tutti i bilanci da consolidare, sia del Comune che delle società, sono chiusi al 31/12/2016 che è la data di riferimento del bilancio consolidato.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate in precedenza 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 al bilancio delle società Copit spa, Farcom spa e proporzionalmente alla quota di partecipazione per Spes srl.

## IDENTIFICAZIONE DELLE QUOTE DI PERTINENZA DI TERZI

Nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi distintamente da quella della capogruppo.

Nel conto economico e nello stato patrimoniale delle società Copit spa, Farcom spa sono identificate le quote di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.



## PATRIMONIO NETTO DI TERZI

Il patrimonio netto di terzi esprime la quota di capitale e utili che per effetto della integrazione dei bilanci non è di competenza del gruppo, ma rappresenta altri soggetti.

## CREDITI E DEBITI DI DURATA SUPERIORE A 5 ANNI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI DI IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO

### Comune di Pistoia

Non sussiste la fattispecie.

### Società

#### Spes scrI

Non esistono crediti di durata residua superiore a 5 cinque anni ad eccezione dei crediti relativi alla rateizzazione delle cessioni ex L. 560/93, i quali, nell'esercizio in cui sono incassati, vengono rilevati come debito della società verso la Regione.

I debiti di durata superiore ai 5 anni sono relativi a mutui bancari.

Il debito per il mutuo di € 2.500.000, stipulato con la Cassa di Risparmio di Pistoia e Pescia (ora Cassa di Risparmio di Pistoia e della Lucchesia), garantito da ipoteca iscritta sugli immobili di proprietà della società, situati nel comune di Pescia, località Dogana, per un massimale di € 5.000.000 è stato estinto ed è stato stipulato un nuovo mutuo, sempre con la Cassa di Risparmio di Pistoia e della Lucchesia, garantito da ipoteca iscritta per € 2.000.000 sulla sede di proprietà della società. Il debito per mutuo è pari a € 1.000.000 di cui € 489.058 di scadenza oltre i 5 anni.

Mutui per progetti di fotovoltaico :

- Banca di Pescia € 180.265
- Carilupili € 172.817
- Bcc Vignole Montagna Pistoiese e Masiano € 168.782
- Unipol ex UGF € 120.144
- Banca di Pistoia € 808.133
- Vignole Montagna Pistoiese 18280 € 185.400
- Vignole Montagna Pistoiese 19438 € 87.463



### **Copit spa**

Non sono presenti crediti di durata superiore ai 5 anni.

Nei debiti di durata superiore a 5 anni si segnala il debito verso la Banca Etruria relativo al valore del mutuo fondiario garantito da ipoteca, la cui aggiudicazione è avvenuta a seguito di gara, stipulato in data 05.03.2010 con un pool di banche costituito dalla Banca Popolare dell'Etruria, quale capofila, dalla Cassa di Risparmio di Pistoia e della Lucchesia e dalla Cassa di Risparmio di Lucca, Pisa e Livorno per l'importo di € 7.700.000. Il mutuo è a tasso variabile, ha una durata decennale oltre preammortamento di 3 anni; la scadenza è il 31.03.2024.

Di seguito si riportano alcune informazioni sul prestito in esame:

Debito al 31.12.2016 € 5.932.480

Debito esigibile entro l'esercizio successivo € 744.683

Debito esigibile oltre l'esercizio successivo € 5.187.797

- di cui oltre i 5 anni € 1.977.078

### **Farcom spa**

Non ricorrono crediti e debiti scadenti oltre i 5 anni.

### **RAGIONI DELLE PIU' SIGNIFICATIVE VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO RISPETTO ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE**

Nel bilancio consolidato non è stata inclusa Pistoia Parcheggio S.r.l. in liquidazione, di cui COPIT S.p.A. deteneva il 100%. Tutto ciò in considerazione, ai sensi dell'art. 28 del D.Lgs. 127/91, dell'irrelevanza dei dati riferiti a tali società. La Società, inoltre, avendo portato a termine le operazioni di liquidazione, è stata cancellata nel corso dell'esercizio dal Registro delle Imprese di Pistoia.

Nel bilancio consolidato non è stata inclusa Publiccontrolli in quanto con Delibera di Consiglio Comunale n. 191 del 27/12/2016 avente ad oggetto "RECESSO DALLA SOCIETA' PUBLICONTROLLI SRL – APPROVAZIONE – è stato preso atto che con il trasferimento della funzione di controllo degli impianti termici alla Regione, sono venuti meno i presupposti indicati



dal primo comma dell'art. 4 del D.Lgs. 175 del 19/08/2016 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica) che legittimano il mantenimento della partecipazione del Comune di Pistoia nella società Publiccontrolli srl e pertanto è stato deciso di recedere dalla società ai sensi dell'art. 2473 c. 2 del codice civile con effetto immediato a decorrere dalla trasmissione alla società della relativa dichiarazione e senza alcun termine di preavviso. Con lettera inviata per pec n. prot. 125491 del 28/12/2016 il Comune di Pistoia ha comunicato alla società Publiccontrolli srl la volontà di recedere con effetto immediato e senza il preavviso di cui all'art. 2473 secondo comma c.c. . La società Publiccontrolli srl ha liquidato la quota propria del Comune di Pistoia ad un valore pari a 130.000,00 € contro un valore nominale della stessa di 35.000,00 € .

Inoltre, con i bilanci relativi al 2016 è partita una profonda riforma delle regole di contabilità. Frutto di un nuovo testo di legge, il decreto legislativo 139/15 che recepisce la direttiva Ue 34/13, e di un lavoro di riscrittura dei principi contabili da parte dell'Organismo italiano di contabilità (Oic). Una delle modifiche più significative ha interessato gli schemi di bilancio. Il Dlgs 139/15 ha infatti eliminato la sezione straordinaria del conto economico: importo e natura dei singoli elementi di ricavo o costo di entità o incidenza eccezionali sono illustrati nella nota integrativa. Tale novità non è stata prontamente recepita negli schemi approvati dalla Commissione Arconet, pertanto è stato necessario chiedere a tutte le società l'invio dei bilanci di esercizio vecchio schema ovvero con la sterilizzazione extracontabile degli effetti del Dlgs 139/15.

## COMPOSIZIONE DELLE VOCI "RATEI E RISCOINTI" ATTIVI E PASSIVI

### **Comune di Pistoia**

Viene riportato il complesso dei trasferimenti in conto capitale.

In voce separata sono evidenziati i proventi delle concessioni ad edificare (oneri di urbanizzazione).

Tra le variazioni negative di questa voce sono presenti le quote di "ammortamento attivo" di tali conferimenti in c/capitale.

- per le concessioni da edificare esse sono pari alle quote di ammortamento passivo dei beni immobili (3%)

- per gli altri conferimenti in c/capitale, sono invece pari al 5%, in ragione del fatto che tali ultimi conferimenti vengono erogati anche per l'acquisto di beni strumentali (aliquote 15 e 20%), anche se in una quota minoritaria.

E' inserita, come risconto passivo, la quota dei trasferimenti regionali, Euro 2.725.186,82, che rappresenta accertamenti che non costituiscono ricavo d'esercizio in quanto i costi a loro collegati sono imputati ad esercizi futuri. Trattasi di contributi regionali finalizzati che secondo i nuovi principi contabili devono essere accertati nel 2016, in quanto impegnati in tale anno dalla Regione, ma che non trovano correlazione nello stesso anno con altrettanti impegni, assunti negli anni successivi, in cui tali spese saranno liquidabili. Per la stessa ragione viene chiuso il risconto passivo



iniziale di Euro 3.610.125,74 (contributi regionali accertati nel 2015) ed imputato tale importo a ricavo dell'esercizio.

## Società

### Spes srl

I ratei passivi ammontano a € 9.527 e sono relativi alla quota parte di interessi maturati sul mutuo ipotecario contratto con la Caript, non ancora addebitati ma di competenza dell'esercizio.

Non risultano iscritti risconti passivi

### Copit spa

La voce "ratei passivi" si riferisce a interessi passivi sul mutuo Banca Etruria pari a € 27.663

I risconti passivi si riferiscono ai contributi regionali in conto investimenti per l'acquisto di automezzi e fabbricati che, come già accennato trattando i criteri di valutazione, vengono riscontati sulla base della vita utile dei beni.

Risconti passivi per contributi su autobus	2.501.877
Risconti passivi per contributi su fabbricati	2.404.863
Risconti passivi	-

### Farcom spa

Nell'esercizio non sono stati rilevati risconti passivi. I ratei passivi ammontano a € 7.667

## Comune di Pistoia

Non sono presenti in bilancio risconti e ratei attivi.

## Società

### Spes srl

Il valore dei risconti attivi alla fine dell'esercizio 2016 ammonta ad € 4.550; essi sono relativi alle assicurazioni per responsabilità civile di dipendenti e membri del Consiglio di Amministrazione, per impianti fotovoltaici e per interventi di cui alla legge Merloni, pagate anticipatamente, ma di competenza del 2017. I risconti attivi si sono sensibilmente ridotti rispetto all'esercizio precedente a causa del fatto che la scadenza del premio di molte polizze assicurative è stata allineata alla fine dell'esercizio.

**Copit spa**

Nell'esercizio 2016 non si sono rilevati ratei attivi.

La voce "risconti attivi" si riferisce principalmente a premi assicurativi (€ 70.559), altri risconti attivi di minore importo sono relativi a imposta di registro (€ 9.138), a interessi passivi (€ 15.691), a canoni vari (€ 23.599) e servizi diversi.

**Farcom spa**

Nell'esercizio non sono stati rilevati ratei attivi. I risconti attivi ammontano a € 49.572.

**ALTRI ACCANTONAMENTI****Comune di Pistoia**

Non sono presenti in bilancio altri accantonamenti

**Società****Spes scrl**

In questo aggregato è stato iscritto l'accantonamento al Fondo manutenzione stabili ex art. 16 del Contratto di Servizio, per € 171.150, al Fondo sociale situazioni di disagio, previsto dall'art. 32-bis della L.96/96, per un importo di € 5.688 e al Fondo per l'incentivo alla progettazione ex art. 93 comma 7-quater d.lgs. 163/2006 per € 2.945.

**Copit spa**

Non sono presenti in bilancio altri accantonamenti

**Farcom spa**

Non sono presenti in bilancio altri accantonamenti



## SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI TRA LE DIVERSE TIPOLOGIE DI FINANZIAMENTO

### **Comune di Pistoia**

I proventi finanziari ammontano a 1.345.028,32 così suddivisi:

- Proventi da partecipazioni € 1.334.289,28: comprende gli utili deliberati e distribuiti nel 2016 dalle varie aziende partecipate del Comune, nello specifico Publiservizi spa per € 603.589,25 e Publiacqua spa per € 730.700,63;
- Altri proventi finanziari € 10.739,04 sono riportati interessi attivi su depositi, su crediti e altro accertati sulle corrispondenti categorie del conto del bilancio.

Gli oneri finanziari ammontano a € 3.903.689,96 . Di cui per interessi passivi su mutui per euro 3.250.047,09 ed Interessi passivi su prestiti obbligazionari per euro 387.117,21.

Sono presenti in questa voce anche gli interessi passivi relativi al debito fuori bilancio (sentenza Corte di Appello di Firenze 1380/2015).

### **Società**

#### **Spes srl**

Proventi finanziari ammontano a € 25.660 così suddivisi:

- proventi derivanti dalla partecipazione detenuta nella Banca di Pistoia € 30;
- proventi diversi dai precedenti con separata indicazione di quelli da imprese controllate, collegate e controllanti € 25.630.

Oneri finanziari ammontano a € 74.597 relativi a interessi bancari.

#### **Copit spa**

I proventi finanziari pari ad € 20.202 sono relativi principalmente al ricavo della partecipazione detenuta in Pistoia Parcheggio srl in liquidazione (€ 19.540) che ha cessato l'attività nel presente esercizio e ad interessi di mora per ritardati pagamenti.



Gli oneri finanziari di € 231.041 sono principalmente relativi ad interessi passivi su finanziamenti bancari e su scoperti di c/c bancario.

### **Farcom spa**

Proventi finanziari ammontano a € 2.075, trattasi di interessi attivi su conto corrente bancario.

Oneri finanziari ammontano a € 3.469.

## COMPOSIZIONE DELLE VOCI “PROVENTI STRAORDINARI “E “ONERI STRAORDINARI” QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO

### **Comune di Pistoia**

#### **Proventi straordinari**

##### *Proventi da permessi di costruire*

Si tratta della quota di oneri di urbanizzazione applicati alla parte corrente del bilancio (Euro 720.000,00) che rappresenta un ricavo dell'esercizio.

##### *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*

Si registra un totale della posta di Euro 542.648,70.

Tale importo è così dettagliato:

<b>E24c</b>	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	Minori residui passivi	187.655,03	<b>542.648,70</b>
		Movimenti su immobilizz. materiali (riclassificazioni e nuovi inserimenti)	349.676,53	
		Riduzione di q.c. mutui	5.317,14	

##### *Plusvalenze patrimoniali*

L'importo di Euro 121.695,16 è costituito dalla differenza positiva fra il prezzo di vendita di beni patrimoniali disponibili alienati nell'esercizio e il loro valore netto d'inventario e deriva dalle plusvalenze da realizzo relative a cessioni onerose o permutate di beni mobili e immobili e di titoli azionari.



## Oneri straordinari

### *Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*

La posta che complessivamente ammonta a Euro 1.707.599,70 si riferisce:

- per Euro 1.707.191,49 a minori residui attivi;
- per Euro 324,19 a rottamazione di beni mobili non completamente ammortizzati;
- per Euro 84,02 a riallineamento di alcune posizioni debitorie con Cassa DD.PP.

### *Altri oneri straordinari*

La posta contiene spese per rimborsi spese legali a dipendenti, per rimborsi di tributi non dovuti riscossi negli anni precedenti e per il finanziamento delle spese legali relative ad un debito fuori bilancio (sentenza Corte di Appello di FI 1380/2015) per complessivi Euro 497.588,98.

Il risultato dei proventi ed oneri straordinari è negativo per Euro 820.844,82.

## Società

Il d.lgs. 139/2015 ha eliminato la sezione straordinaria del conto economico. Le poste straordinarie attive sono state ricollocate nella voce A.5 – Altri ricavi e proventi; quelle passive all'interno della voce B.14 – Oneri diversi di gestione oppure quelle passive e attive nella voce C. Proventi e oneri finanziari. Extra-contabilmente è stato chiesto alle società di ricostruire l'area straordinaria. Se ne riporta di seguito il dettaglio ripreso dalla nota integrativa delle singole società.

## Spes scrl

Le poste straordinarie attive riguardano sopravvenienze attive dovute all'iscrizione di ricavi relativi ad anni precedenti non contabilizzati per competenza per complessivi € 3.105; le poste straordinarie passive riguardano sopravvenienze passive dovute alla registrazione di fatture di acquisto giunte successivamente alla chiusura dell'esercizio ma riguardanti costi di esercizi precedenti per un totale di € 70.838. Le fatture in questione si riferiscono principalmente a conguagli di servizi relativi agli immobili gestiti da Spes.

## Copit spa

Nell'esercizio 2016 i componenti straordinari ammontano a € 463.849.

Per Copit si riferiscono:

- alla transazione conclusa dalla Scarl Piùbus con la Città Metropolitana per la definizione delle annualità pregresse fino al 2016;
- alla "liberazione" del "f.do rinnovo CCNL" per la parte non utilizzata relativa alla "una tantum" ante 2015 stabilita dal nuovo CCNL;



- alla distribuzione del residuo attivo della liquidazione Pistoia Parcheggio;
- alla eliminazione di un vecchio debito Vs Comune di Pistoia iscritto da tantissimi anni nel nostro bilancio ma stralciato da tempo da quello del Comune;
- ad altri proventi vari derivanti da conguagli di corrispettivi del 2015, minori costi, rimborsi assicurativi etc.

Per Blubus:

- al residuo incassato dal Comune di Pescia e dal Comune di Montecatini relativo alla causa vinta in primo grado contro questi enti e contro la Provincia per i mancati corrispettivi 2° semestre 2010 e 2011;
- ad un conguaglio di corrispettivi incassati dalla Scarl relativi al 2015.

### **Farcom spa**

Proventi straordinari ammontano a € 20.999 e si riferiscono a sopravvenienze attive che si riferiscono a componenti positivi di competenza di esercizi precedenti.

Oneri straordinari ammontano a € 7.423 e si riferiscono a componenti negativi di competenza di esercizi precedenti.

COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI E SINDACI REVISORI DELLE SOCIETÀ DEL GRUPPO PER LO SVOLGIMENTO DI TALI FUNZIONI ANCHE IN ALTRE IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO

### **Spes scrl**

Presidente del Consiglio di Amministrazione: € 3.200 lordi mensili;

Membri del Consiglio di Amministrazione: € 367 lordi mensili.

Ai consiglieri è stato inoltre riconosciuto un gettone di presenza pari a € 93 per la partecipazione ad ogni riunione dell'organo amministrativo e assembleare.

Presidente del collegio sindacale: € 5.400 annui lordi (salvo adeguamenti a norma di tariffa professionale), di cui € 1.200 destinati alla revisione legale;

Membri del collegio sindacale: € 3.600 annui lordi (salvo adeguamenti a norma di tariffa professionale), di cui € 1.000 per ogni membro, destinati alla revisione legale.

Ai sindaci revisori viene inoltre riconosciuta un'indennità di assenza studio pari a € 93 per la partecipazione ad ogni riunione dell'organo amministrativo e assembleare.

**Copit spa**

Consiglio di Amministrazione: € 115.837 e per contributi € 21.441. Sono stati riconosciuti compensi agli amministratori della controllante Copit spa e non agli amministratori della BluBus scarl.

Collegio Sindacale: € 19.816 .

Organo revisione: I corrispettivi per la società di revisione sono stati di € 7.200 per la revisione legale dei conti, € 1.600 per altri servizi di attestazione e verifica relativi alla Capogruppo.

**Blubus cons.arl**

Consiglio di Amministrazione: € 0

Organo di revisione: € 4.381

**Farcom spa**

Amministratore unico: € 54.335

Organo di revisione: € 20.712

PERCENTUALE DI INCIDENZA DEI RICAVI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE, COMPRESIVI DELLE ENTRATE ESTERNALIZZATE, RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI PROPRI

**Copit spa**

I ricavi imputabili al Comune di Pistoia sono pari a € 811.427 L'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante risulta pari al 3,65% rispetto al totale dei ricavi propri.

**Blubus cons. a rl**

I ricavi imputabili al Comune di Pistoia sono pari a € 4.561.126. L'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante risulta pari al 20,79% rispetto al totale dei ricavi propri.

**Farcom spa**



I ricavi imputabili al Comune di Pistoia sono pari a € 670. L'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante risulta pari allo 0,004% rispetto al totale dei ricavi propri.

### **Spes scr1**

Non sussistono ricavi imputabili al Comune di Pistoia.

### **SPESE DI PERSONALE UTILIZZATO A QUALSIASI TITOLO E CON QUALSIASI TIPOLOGIA CONTRATTUALE**

**Spes scr1:** dipendenti 24. Il costo del personale ammonta a complessivi € 1.189.440

**Copit spa:** dipendenti 309. Spese del personale € 12.496.367

**Farcom spa:** dipendenti 49. Spese del personale € 2.014.827

**Comune di Pistoia:** dipendenti 748 (di cui 724 dipendenti di ruolo e 24 dipendenti fuori ruolo) per una spesa di € 27.344.000 €.

### **PERDITE RIPIANATE DALL'ENTE, ATTRAVERSO CONFERIMENTI O ALTRE OPERAZIONE FINANZIARIE, NEGLI ULTIMI 3 ANNI**

Nel corso del 2016, per le società Spes scr1, Farcom spa, Copit spa, il Comune di Pistoia non ha effettuato ripiani perdite.



## INDICATORI DI BILANCIO

Dati reddituali sintetici			
	2014	2015	2016
Fatturato	128.504.044	127.914.266	130.104.626
Valore della Produzione	142.065.767	144.577.762	141.907.385
Valore Aggiunto	69.387.816	71.660.671	71.227.249
MOL	27.579.211	30.382.141	29.959.325
MON	10.875.503	9.946.873	13.574.779
EBIT	11.478.906	10.669.146	14.938.810
Oneri Finanziari	4.394.883	4.198.006	4.172.940
Proventi ed oneri straordinari	-8.839.841	487.468	-512.217
Imposte	2.131.207	1.628.529	2.124.978
Reddito Netto	-3.887.025	5.330.079	8.128.675

Dati patrimoniali sintetici			
	2014	2015	2016
Investimenti legati al ciclo operativo	62.210.420	58.041.227	54.666.973
Finanziamenti legati al ciclo operativo	111.005.961	109.653.799	110.852.430
<b>CCNc</b>	<b>-48.795.541</b>	<b>-51.612.571</b>	<b>-56.185.457</b>
Investimenti legati alla struttura	289.275.766	286.085.807	284.748.542
Finanziamenti legati alla struttura	8.844.828	9.883.300	7.775.309
<b>COIN</b>	<b>231.635.397</b>	<b>224.589.935</b>	<b>220.787.777</b>
Investimenti finanziari	41.896.360	47.572.808	45.763.610
<b>CIN</b>	<b>273.531.756</b>	<b>272.162.743</b>	<b>266.551.387</b>
Debiti finanziari	116.606.509	109.952.779	104.376.279
Capitale netto	156.925.247	162.209.964	162.175.108
<b>CAPITALE RACCOLTO</b>	<b>273.531.756</b>	<b>272.162.743</b>	<b>266.551.386</b>

Dati patrimoniali sintetici in valori percentuali			
	2014	2015	2016
Investimenti legati al ciclo operativo	16%	15%	14%
Investimenti legati alla struttura	74%	73%	74%
Investimenti finanziari	11%	12%	12%
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Finanziamenti legati al ciclo operativo	28%	28%	29%
Finanziamenti legati alla struttura	2%	3%	2%
Debiti finanziari	30%	28%	27%
Capitale netto	40%	41%	42%
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>



<b>Redditività Netta</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>ROE</b>	-2,5%	3,3%	5,0%
<b>ROA</b>	2,9%	2,7%	3,9%
<b>ROD</b>	1,9%	1,8%	1,9%
<b>D/E</b>	1,5	1,4	1,4
<b>S</b>	-0,2	1,1	1,0
<b>I</b>	2,2	0,8	0,8
<b>Spread ROA - ROD</b>	1,1%	0,9%	2,0%

<b>Solidità</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>D/E</b>	1,51	1,41	1,38
<b>CN/Tot. Pass.</b>	0,40	0,41	0,42
<b>Debiti Finanziari/Ricavi</b>	0,91	0,86	0,80
<b>CN/Imm. Tec. Nette</b>	0,54	0,57	0,57

