

NOTA INTEGRATIVA 2018

Nota integrativa

*Sommario***1 Relazione sulla gestione****1.1 Introduzione****1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica****1.3 Area di consolidamento****1.4 Prospetto di riepilogo di CE****1.5 Prospetto di riepilogo di SP****1.6 Finalità del bilancio consolidato****1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato****2 Nota integrativa****2.1 Introduzione****2.2 Presupposti normativi e di prassi****2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo****2.4 Criteri di valutazione applicati****2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente****2.6 Le operazioni infragruppo****2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento****2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni****2.9 Ratei e risconti****2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari****2.11 Gestione straordinaria****2.12 Compensi di amministratori e sindaci****2.13 Strumenti finanziari derivati**

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

La presente Relazione costituisce, unitamente alla Nota Integrativa, allegato al bilancio consolidato.

La Relazione sulla Gestione si compone di una prima parte relativa all'elenco degli enti e delle società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e alla loro descrizione; nell'ambito di tale elenco viene poi definita l'area di consolidamento e rappresentate le ragioni a supporto delle scelte fatte. Dopodiché, viene fornita la rappresentazione del conto economico dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e del conto economico consolidato, sia a livello di macro-aggregati che a livello dettagliato di singoli conti e si entra nel dettaglio dell'incidenza dei ricavi della capogruppo sul totale dei ricavi dei singoli soggetti componenti del gruppo, delle spese di personale dei singoli soggetti e di eventuali perdite ripianate dall'ente capogruppo attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie negli ultimi tre anni. Analogamente viene fornita la rappresentazione dello stato patrimoniale dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e dello stato patrimoniale consolidato, e l'incidenza percentuale delle singole voci patrimoniali del bilancio consolidato. Infine, il capitolo si conclude con un paragrafo dedicato alla descrizione delle finalità del bilancio consolidato ed un paragrafo dedicato alla descrizione dei fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

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

Gli enti redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

In quest'ottica si deve tener conto della natura pubblica del Gruppo Amministrazione pubblica per quanto riguarda l'individuazione dell'area di consolidamento e dei criteri di valutazione ritenuti più idonei ai fini del conseguimento dell'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie

funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;

attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;

ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica

Le tappe del percorso di consolidamento sono essenzialmente due:

1. l'individuazione del "gruppo amministrazione pubblica" (GAP);
2. l'individuazione del "perimetro di consolidamento", vale a dire delle aziende, degli enti e delle società che, all'interno del gruppo, devono poi essere effettivamente consolidate.

Ai sensi degli articoli 11 ter, quater e quinquies del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni e integrazioni nonché dal principio contabile applicato allegato 4/4 paragrafo 2, costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

1) «gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;

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.

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

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

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

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. 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.

Dall'esercizio 2018, sono considerate anche 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;

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

Per quanto concerne il Comune di Poggibonsi, il quadro delle partecipazioni dirette, alla data del 31 dicembre 2018, è il seguente:

Denominazione	Attività ente partecipato	% di partecipazione
---------------	---------------------------	---------------------

1	Intesa Spa	Gestione servizi pubblici locali con particolare riferimento al servizio gas e servizi di interesse pubblico	8,06
2	Siena Casa Spa	Gestione patrimonio di edilizia residenziale pubblica di proprietà comunale	11
3	Siena Ambiente Spa	Gestione servizi del ciclo di raccolta e di smaltimento dei rifiuti	12,81
4	Train Spa	Gestione servizi di trasporto pubblico locale	4,24
5	Centro Sperimentale del Mobile e dell'Arredamento	Promozione e internazionalizzazione, innovazione, formazione - comparto legno, mobile ed arredamento	16,86
6	Microcredito di Solidarietà Spa	Concessione di credito sociale	1,41
7	Publiserizi Spa	Società holding di gestione servizi pubblici	1,94
8	Fondazione Elsa	Gestione attività culturali, artistiche e di pubblico spettacolo	100
9	Consorzio Terrecablate	Realizzazione rete a banda larga e gestione servizi telematici	8
10	Fondazione Territori Sociali Altavaldelsa	Gestione servizi sociali	47,38
11	Terre di <u>Siena LAB S.r.l.</u>	Produzione di Servizi di interesse generale di Sviluppo Economico e Valorizzazione del Territorio	2,43

1.3 Area di consolidamento

Perimetro di consolidamento

Una volta delineata la composizione del “gruppo amministrazione pubblica”, occorre poi individuare, nel concreto, quali soggetti – tra gli enti e le società del gruppo – debbano essere consolidati, e quali invece no. Alla luce di quanto sopra precisato, possono far parte del perimetro di consolidamento solo enti società che (già) fanno parte del GAP. Occorre dunque procedere “per sottrazione”.

Il processo che porta alla individuazione del GAP e del perimetro di consolidamento sono oggetto di approvazione da parte della giunta comunale.

La ricognizione delle realtà partecipate che condurrà all’approvazione del perimetro di consolidamento deve essere effettuata con riguardo alla situazione al 31 dicembre dell’esercizio a cui si riferisce il bilancio consolidato.

Ai fini della definizione del perimetro di consolidamento possono essere esclusi dal GAP:

i) gli enti/società il cui bilancio è ritenuto irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica e patrimoniale del gruppo;

ii) le società in cui l'ente capogruppo detiene quote di partecipazione inferiori all'1%;

iii) gli enti/società di cui non è possibile reperire le informazioni e i dati di bilancio necessari per il consolidamento. Da notare, a questo punto, che le esclusioni per irrilevanza sub i) e ii) non sono applicabili alle società totalmente partecipate dalla capogruppo nonché alle società e agli enti partecipati titolari di affidamento diretto in house da parte dell'ente locale, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Il DM del 11/08/2017 ha modificato in maniera significativa il calcolo della soglia di irrilevanza introducendo:

a) una SOGLIA DI IRRILEVANZA SINGOLA, fissata al 3% dei valori;

b) una SOGLIA DI IRRILEVANZA GLOBALE, fissata al 10% dei valori.

Tali valori sono:

a) TOTALE DELL'ATTIVO;

b) PATRIMONIO NETTO

c) RICAVI CARATTERISTICI

“Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti non deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, una incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento”.

Pertanto, ai fini dell'esclusione dal perimetro degli enti/società singolarmente rilevanti, occorre che le tre distinte soglie aggregate risultino inferiori al 10% dei corrispondenti valori di bilancio dell'ente capogruppo.

Il perimetro di consolidamento del comune di Poggibonsi è stato definito con atto di G.C. n. 212 del 02/09/2019:

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)
Comune di Poggibonsi	Comune		0,00		0,00	Holding	
Siena Casa SpA	Società		1.691.800,00	COMUNE DI POGGIBONSI	11,00	Partecipata	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
Consorzio Terre Cablate	Consorzio		2.592.410,48	COMUNE DI POGGIBONSI	8,00	Partecipata	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	Fondazione		59.100,00	COMUNE DI POGGIBONSI	47,38	Partecipata	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
Terre di Siena Lab Srl	Società		90.000,00	COMUNE DI POGGIBONSI	2,43	Partecipata	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
Fondazione Elsa	Fondazione		55.000,00	COMUNE DI POGGIBONSI	100,00	Partecipata	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

Riepilogo CE

CODICE	Conto Economico	Ente	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	30.237.630,55	21.924.054,00	-15.212.070,11	36.949.614,44
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-27.728.475,38	-20.797.549,00	14.289.867,07	-34.236.157,31
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	2.509.155,17	1.126.505,00	-922.203,04	2.713.457,13
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	63.498,68	-468.097,00	411.500,05	6.901,73
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	-880,00	858,62	-21,38
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	-167.065,29	0,00	908,43	-166.156,86
A_CE_26	Imposte	-328.842,67	-304.405,00	199.655,91	-433.591,76
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.076.745,89	353.123,00	-309.280,03	2.120.588,86
A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	15.094.670,02	40,85
Proventi da fondi perequativi	2.850.974,21	7,72
Proventi da trasferimenti e contributi	5.091.031,86	13,78
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.137.123,54	22,02
Altri ricavi e proventi diversi	5.775.814,81	15,63

TOTALE MACROCLASSE A	36.949.614,44	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-2.532.185,35	7,40
Prestazioni di servizi	-14.507.397,37	42,37
Utilizzo beni di terzi	-283.823,26	0,83
Trasferimenti e contributi	-2.475.328,62	7,23
Personale	-9.815.544,38	28,67
Ammortamenti e svalutazioni	-3.766.426,91	11,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.468,78	-0,01
Altri accantonamenti	-5.241,53	0,02
Oneri diversi di gestione	-853.678,67	2,49
TOTALE MACROCLASSE B	-34.236.157,31	
Proventi da partecipazioni	198.468,58	98,28
Altri proventi finanziari	3.473,35	1,72
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	201.941,93	
Interessi passivi	-126.969,90	65,10
Altri oneri finanziari	-68.070,30	34,90
TOTALE ONERI FINANZIARI	-195.040,20	
TOTALE MACROCLASSE C	6.901,73	
Svalutazioni	-21,38	100,00
TOTALE MACROCLASSE D	-21,38	
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	201.218,57	55,91
Plusvalenze patrimoniali	47.840,00	13,29
Altri proventi straordinari	110.865,23	30,80
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	359.923,80	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-377.402,78	71,74
Altri oneri straordinari	-148.677,88	28,26
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-526.080,66	
TOTALE MACROCLASSE E	-166.156,86	

Incidenza dei ricavi

Ente / Società	Totale Ricavi 2018	Totale Ricavi 2017	Valore Consolidato
Comune di Poggibonsi	30.237.630,55	27.176.877,21	30.235.599,85
Siena Casa SpA	5.888.032,00	5.761.790,00	646.921,08
Consorzio Terre Cablate	2.316.600,00	3.357.098,00	178.804,72
Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	12.143.841,00	11.568.396,00	5.219.311,00
Terre di Siena Lab Srl	611.658,00	366.524,00	14.291,67
Fondazione Elsa	963.923,00	949.504,00	654.686,12

Spesa di personale

Ente / Società	Totale Spese 2018	Totale Spese 2017	Valore Consolidato
Comune di Poggibonsi	6.393.936,80	6.188.049,92	6.195.234,75
Siena Casa SpA	1.183.042,00	1.159.264,00	130.134,62
Consorzio Terre Cablate	384.052,00	377.623,00	30.724,16
Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	6.882.923,00	6.389.743,00	3.261.128,92
Terre di Siena Lab Srl	362.590,00	251.090,00	8.810,93
Fondazione Elsa	189.511,00	182.285,00	189.511,00

1.5 Prospetto di riepilogo di SP

Riepilogo SP

CODICE	Stato Patrimoniale	Ente	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	1,00	-0,53	0,47
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	8.163,55	7.679.490,00	-6.478.472,77	1.209.180,78
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	110.294.479,98	8.245.830,00	-7.115.380,60	111.424.929,38
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	4.099.448,29	695.229,00	-1.114.896,56	3.679.780,73
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	114.402.091,82	16.620.549,00	-14.708.749,93	116.313.890,89
A_SPA_CI	Rimanenze	147.176,54	27.209,00	-25.370,15	149.015,39
A_SPA_CII	Crediti	9.604.995,10	13.165.469,00	-9.135.570,20	13.634.893,90
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	857.499,00	-788.907,55	68.591,45
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	4.585.036,65	3.002.694,00	-2.487.694,87	5.100.035,78
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	14.337.208,29	17.052.871,00	-12.437.542,77	18.952.536,52
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	10.515,00	-123,09	10.391,91
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	68.775,00	-41.355,34	27.419,66
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	79.290,00	-41.478,43	37.811,57
A_SPP_A	Patrimonio Netto	96.825.221,18	4.418.481,00	-3.527.252,22	97.716.449,96
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	13.165,76	1.274.301,00	-1.105.328,07	182.138,69
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	1.769.462,00	-1.159.034,16	610.427,84
A_SPP_D	Debiti	8.623.584,08	25.669.634,00	-21.036.501,52	13.256.716,56
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	6.285,00	0,00	6.285,00
A_SPP_EII	Risconti passivi	23.277.329,09	614.548,00	-359.655,69	23.532.221,40
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	23.277.329,09	620.833,00	-359.655,69	23.538.506,40

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,47	
Immobilizzazioni immateriali	1.209.180,78	1,04
Immobilizzazioni materiali	111.424.929,38	95,80
Immobilizzazioni finanziarie	3.679.780,73	3,16
Totale Immobilizzazioni (B)	116.313.890,89	
Rimanenze	149.015,39	0,79
Crediti	13.634.893,90	71,94
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	68.591,45	0,36
Disponibilità liquide	5.100.035,78	26,91
Attivo circolante (C)	18.952.536,52	
Ratei attivi	10.391,91	27,48
Risconti attivi	27.419,66	72,52
Ratei e risconti attivi (D)	37.811,57	
Totale Attivo	135.304.239,45	
Patrimonio Netto	97.716.449,96	72,22
Fondi per rischi ed oneri	182.138,69	0,13
Trattamento di Fine Rapporto	610.427,84	0,45
Debiti	13.256.716,56	9,80
Ratei passivi	6.285,00	0,00
Risconti passivi	23.532.221,40	17,39
Ratei e risconti passivi (E)	23.538.506,40	
Totale passivo	135.304.239,45	

1.6 Finalità del bilancio consolidato

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso.

La conoscenza dei conti nel pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato può essere, quindi, definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del Gruppo (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione).

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il bilancio consolidato deve rappresentare uno strumento per superare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Esso deve consentire all'ente a capo del Gruppo Amministrazione Pubblica di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi – societari e non – in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo.

Infine, il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

Non si rilevano fatti e/o eventi significativi avvenuti successivamente alla predisposizione del bilancio consolidato.

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

La Nota Integrativa si compone di una prima parte relativa alla descrizione del contesto normativo di riferimento. Nel paragrafo successivo viene fornita la rappresentazione del percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica e delle procedure adottate. Dopodiché, si indicano e si commentano gli eventuali movimenti di armonizzazione dei criteri di valutazione con riferimento ai singoli soggetti del gruppo. Vengono poi riportate e commentate le variazioni significative del conto economico e dello stato patrimoniale rispetto all'anno precedente. Infine, si procede con la descrizione delle operazioni infragruppo e delle altre rettifiche di consolidamento, della redazione del bilancio consolidato e delle differenze di consolidamento, dell'eventuale esistenza di debiti e/o crediti superiori ai cinque anni e di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, della composizione dei ratei e dei risconti dei singoli componenti del gruppo e degli altri accantonamenti, dell'andamento della gestione finanziaria, sia in termini di proventi, ma soprattutto di interessi passivi e oneri finanziari, dell'andamento della gestione straordinaria, dell'ammontare dei compensi di amministratori e sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento e delle informazioni relative alla presenza di strumenti finanziari derivati all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica.

2.2 Presupposti normativi e di prassi

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione che è in corso dall'anno 2009.

In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009). La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 stabilisce che vengano definiti e individuati:...i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine. Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, commi 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati". All'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e immediatamente applicabile per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel corso del 2014, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società

controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/4; Infine il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – quater, disponendo che “i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica”.

Gli enti di cui all'art. 1 comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 allegato 4/4, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

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

Il bilancio consolidato, quindi, è obbligatorio, dal 2014, per tutti gli enti in sperimentazione, esclusi i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti ed è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati.

Viene predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre 2018.

Infine, è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione

degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'Ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo di consolidamento a cui si fa riferimento è pertanto il metodo proporzionale. Tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci del Comune e degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro, pertanto, verranno considerati gli importi di tutte le attività, passività, costi e ricavi in proporzione alle quote di partecipazione (cd metodo proporzionale) delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità.

Pertanto, sulla base della normativa di riferimento indicata, l'ente capogruppo ha adottato l'allegato 11 del D. Lgs. n. 118/2011 per la predisposizione del bilancio consolidato ed ha messo in atto il percorso amministrativo di seguito dettagliato.

Per quanto attiene ai dati contabili utilizzati per il consolidamento del bilancio, essi si riferiscono ai seguenti provvedimenti:

- per quanto riguarda il Comune Poggibonsi sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico al 31/12/2018, approvati con deliberazione del Consiglio comunale n. 15 del 30/04/2019;

- per quanto attiene gli enti partecipati sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico al 31/12/2018, approvati come segue:

Siena Casa Spa, assemblea del 23/05/2019;

Fondazione Territori Sociali Altavaldelsa, assemblea del 15/04/2019.

Fondazione E.L.S.A., assemblea del 23/05/2019;

Consorzio Terrecablate, assemblea del 21/06/2019;

Terre di Siena Lab, assemblea del 06/06/2019.

2.4 Criteri di valutazione applicati

La procedura di consolidamento utilizzata è quella proporzionale e prevede che i valori del bilancio dell'ente capogruppo siano sommati ai valori delle società e/o degli enti partecipati ma solo in proporzione alla quota di partecipazione detenuta.

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Stato Patrimoniale	2018	2017	DELTA
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,47	0,47	0,00
Costi di impianto e di ampliamento		0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		0,00	0,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	408,42	913,01	-504,59
Avviamento		0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.771,53	0,00	1.771,53
Altre (immobilizzazioni immateriali)	1.207.000,83	1.274.652,09	-67.651,26
Terreni (beni demaniali)	8.922.668,67	8.604.576,35	318.092,32
Fabbricati (beni demaniali)	2.258.488,28	1.947.423,58	311.064,70
Infrastrutture (beni demaniali)	24.670.904,92	23.726.992,08	943.912,84
Altri beni demaniali		0,00	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	15.314.846,71	15.308.319,91	6.526,80
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	55.592.019,73	55.889.402,06	-297.382,33
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	850.517,65	881.509,49	-30.991,84
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	15.077,26	18.510,89	-3.433,63
Attrezzature industriali e commerciali	268.681,79	271.553,13	-2.871,34
Mezzi di trasporto	36.018,89	46.054,86	-10.035,97
Macchine per ufficio e hardware		0,00	0,00
Mobili e arredi	231.192,97	369.540,63	-138.347,66
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)		0,00	0,00
Altri beni materiali	1.770.344,34	1.797.579,51	-27.235,17
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.494.168,17	219.891,06	1.274.277,11
Partecipazioni in: imprese controllate	22.187,00	147.961,76	-125.774,76
Partecipazioni in: imprese partecipate	3.598.581,87	3.548.293,65	50.288,22
Partecipazioni in: altri soggetti		0,00	0,00
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
Crediti verso: imprese controllate		66,08	-66,08
Crediti verso: imprese partecipate		0,00	0,00
Crediti verso: altri soggetti	12.228,41	1.737,77	10.490,64
Altri titoli	46.783,45	2.157,69	44.625,76
Rimanenze	149.015,39	144.811,97	4.203,42
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00

Altri crediti da tributi	3.436.327,43	4.945.924,14	-1.509.596,71
Crediti da Fondi perequativi	678.410,23	85.348,60	593.061,63
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	3.027.795,36	686.866,31	2.340.929,05
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate		0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	433.193,41	349.260,89	83.932,52
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti		0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	3.335.579,76	4.189.592,33	-854.012,57
Altri crediti: verso l'erario	1.350,80	849,52	501,28
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00
Altri crediti: altri	2.722.236,91	1.919.802,38	802.434,53
Partecipazioni	68.591,45	0,00	68.591,45
Altri titoli		43.632,72	-43.632,72
Istituto tesoriere	4.585.036,65	4.354.507,75	230.528,90
Presso Banca d'Italia		0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	502.312,23	547.960,16	-45.647,93
Denaro e valori in cassa	12.686,90	22.622,73	-9.935,83
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Ratei attivi	10.391,91	10.509,00	-117,09
Risconti attivi	27.419,66	24.346,78	3.072,88
Fondo di dotazione	33.145.921,00	33.145.921,00	0,00
Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	18.917.535,02	24.658.963,67	-5.741.428,65
Riserve: da capitale		0,00	0,00
Riserve: da permessi di costruire	485.525,83	0,00	485.525,83
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	34.288.992,01	34.278.992,01	10.000,00
Altre riserve indisponibili	8.757.887,24	844.455,48	7.913.431,76
Risultato economico dell'esercizio	2.120.588,86	-5.703.242,93	7.823.831,79
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
Fondi: per trattamento di quiescenza		0,00	0,00
Fondi: per imposte		0,00	0,00
Fondi: altri	182.138,69	213.960,69	-31.822,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00
Trattamento di Fine Rapporto	610.427,84	539.568,85	70.858,99
Prestiti obbligazionari	572.231,20	930.836,72	-358.605,52
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	542.425,12	666.928,48	-124.503,36
Debiti: verso altri finanziatori	2.265.439,59	2.365.348,75	-99.909,16
Debiti verso fornitori	4.672.272,23	4.851.491,31	-179.219,08
Acconti	76.145,52	80.026,74	-3.881,22
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	344.223,70	311.975,79	32.247,91
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	8.000,00	22.000,00	-14.000,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate		0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	612.707,35	454.142,35	158.565,00
Altri debiti: tributari	644.336,57	463.272,71	181.063,86
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	103.009,38	98.928,33	4.081,05
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00

Altri debiti: altri	3.415.925,90	1.673.730,34	1.742.195,56
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ratei passivi	6.285,00	14.370,66	-8.085,66
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	22.957.725,44	30.868.226,40	-7.910.500,96
Contributi agli investimenti: da altri soggetti		0,00	0,00
Concessioni pluriennali	319.603,65	319.603,65	0,00
Altri risconti passivi	254.892,31	283.670,35	-28.778,04
Impegni su esercizi futuri	5.381.054,79	3.120.667,94	2.260.386,85
Beni di terzi in uso		0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi		0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	2.011.697,64	2.150.094,65	-138.397,01
Garanzie prestate a altre imprese	275.331,83	78.193,04	197.138,79

Conto Economico	2018	2017	DELTA
Proventi da tributi	15.094.670,02	14.748.855,66	345.814,36
Proventi da fondi perequativi	2.850.974,21	2.800.943,81	50.030,40
Proventi da trasferimenti correnti	1.252.290,53	1.207.779,11	44.511,42
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	642.179,42	-642.179,42
Contributi agli investimenti	3.838.741,33	0,00	3.838.741,33
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	707.357,99	806.637,67	-99.279,68
Ricavi della vendita di beni	2.630.689,97	2.830.208,15	-199.518,18
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.799.075,58	4.721.659,16	77.416,42
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	143.782,97	-143.782,97
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	5.775.814,81	5.647.469,31	128.345,50
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.532.185,35	2.812.781,49	-280.596,14
Prestazioni di servizi	14.507.397,37	15.875.475,04	-1.368.077,67
Utilizzo beni di terzi	283.823,26	313.522,94	-29.699,68
Trasferimenti correnti	2.467.328,62	2.250.219,55	217.109,07
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	8.000,00	40.048,00	-32.048,00
Personale	9.815.544,38	9.353.443,21	462.101,17
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	130.299,15	122.690,31	7.608,84
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.284.687,89	2.297.901,74	-13.213,85
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	1.351.439,87	1.162.435,72	189.004,15
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-3.468,78	133.481,00	-136.949,78
Accantonamenti per rischi	0,00	11.000,00	-11.000,00
Altri accantonamenti	5.241,53	128.758,41	-123.516,88
Oneri diversi di gestione	853.678,67	809.388,75	44.289,92
Proventi da partecipazioni: da società controllate	8.000,00	8.000,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	190.468,58	200.099,76	-9.631,18
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	3.473,35	5.740,86	-2.267,51
Interessi passivi	126.969,90	134.494,36	-7.524,46
Altri oneri finanziari	68.070,30	80.725,19	-12.654,89
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	21,38	0,00	21,38
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	201.218,57	294.667,89	-93.449,32
Plusvalenze patrimoniali	47.840,00	0,00	47.840,00

Altri proventi straordinari	110.865,23	0,00	110.865,23
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	377.402,78	3.548.842,32	-3.171.439,54
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	148.677,88	267.646,64	-118.968,76
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.120.588,86	-5.703.242,93	7.823.831,79
Imposte	433.591,76	418.412,03	15.179,73
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00

2.6 Le operazioni infragruppo

Si riportano le seguenti operazioni infragruppo:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablate	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	110.379,76	
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablate	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	7.256,04	0,00	
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablate	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	11.104,40	
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablate	CC_SPP_AV	Riserve statutarie	39.128,52	0,00	
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablate	CC_CE_B10d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	1.075,48	
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablate	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	578.515,32	0,00	
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablate	CC_SPP_B4	Fondi: altri	850.720,32	0,00	
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablate	CC_SPP_D7b	Debiti verso fornitori esigibili oltre l'esercizio successivo	53.875,20	0,00	
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablate	CC_SPP_D5b	Debiti verso altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio successivo	655,96	0,00	
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablate	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	423.510,04	0,00	
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablate	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	79.960,88	
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablate	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	15.530,52	
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablate	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.688.108,00	0,00	
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablate	CC_SPP_D4a	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	613.412,76	0,00	

Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablare	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	358.773,32
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablare	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	201.766,12
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablare	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	25.308,28	0,00
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablare	CC_SPA_BIII2dbis 2	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	86.641,00
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablare	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	16.571,04
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablare	CC_SPA_BIII2dbis 1	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	33.020,64
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablare	CC_SPP_D4b	Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	5.624.476,12	0,00
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablare	CC_SPA_BIII3	Altri titoli	0,00	513.196,24
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablare	CC_SPA_BII1	Terreni e fabbricati	0,00	914.134,08
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablare	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	179.881,16
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablare	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	21.153,56
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablare	CC_SPA_CII5bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	36.403,48
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablare	CC_CE_C15a	Proventi da partecipazioni: da imprese controllate	92.000,00	0,00
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablare	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	19.653,96	0,00
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablare	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	525.678,80
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablare	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	47.281,56
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablare	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	722.268,08	0,00
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablare	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	274.464,52
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablare	CC_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	117,76
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablare	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	67.758,92
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablare	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	18.018,20	0,00
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablare	CC_SPP_AVI7	Versamenti in conto capitale	756.549,12	0,00

Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablante	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	11.441,12
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablante	CC_SPP_AI	Capitale sociale	239.200,00	0,00
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablante	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	698.176,04
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablante	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	110.379,76	0,00
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablante	CC_SPA_D	Ratei e risconti	15.530,52	15.530,52
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablante	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	217.944,32
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablante	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	6.072.452,64
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablante	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	11.980,24	0,00
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablante	CC_SPP_D6a	Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	786,60	0,00
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablante	CC_SPP_E	Ratei e risconti	24.512,48	24.512,48
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablante	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	616.648,40
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablante	CC_SPP_E2	Risconti passivi	24.512,48	0,00
Metodo poporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terrecablate	Consorzio Terre Cablante	CC_SPA_CIII1	Partecipazioni in imprese controllate	0,00	788.759,24
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	83.879,95
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_SPP_AI	Capitale sociale	87.813,00	0,00
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_SPP_D14b	Altri debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	43.349,38	0,00
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	209.767,69	0,00
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	7.730,47
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	37,08	0,00
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	287.941,75
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	33.407,97
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_SPA_CIII4	Altre partecipazioni	0,00	148,31

Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	1.991,40
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_SPP_AV113	Varie altre riserve	60.425,10	0,00
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_SPA_D	Ratei e risconti	162,94	162,94
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_SPP_E2	Risconti passivi	45.211,01	0,00
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	1.104,49
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	41.109,17	0,00
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_SPA_B114	Altri beni	0,00	2.856,85
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_SPA_C115quat	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	355.779,24
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	2.230,45
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	22.808,94
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	4.127,21
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_SPP_AIV	Riserva legale	1.550,39	0,00
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	1.516,24
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_SPA_C115quat	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	66.876,43
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	66.711,54	0,00
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_CE_D19a	Svalutazioni: di partecipazioni	0,00	858,62
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_SPA_C11	Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	25.370,15
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	74.205,89
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	-23.873,43	0,00
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	284.191,16	0,00
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	-66.711,54	0,00
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	9.994,10

Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	249.033,77	
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	271.494,38	0,00	
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_SPP_E	Ratei e risconti	45.211,01	45.211,01	
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	162,94	
Metodo poporzionale	16	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale terre di siena	Terre di Siena Lab Srl	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	210.950,24	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	17	ELISIONE PARTECIPAZIONE PN CONSORZIO TERRECABULATE - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPA_BI10	Differenze di consolidamento	54.597,56	54.597,56	
Elisioni Partecipazioni-PN	17	ELISIONE PARTECIPAZIONE PN CONSORZIO TERRECABULATE - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	207.392,84	
Elisioni Partecipazioni-PN	17	ELISIONE PARTECIPAZIONE PN CONSORZIO TERRECABULATE - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	54.597,56	0,00	differenza di consolidamento positiva
Elisioni Partecipazioni-PN	17	ELISIONE PARTECIPAZIONE PN CONSORZIO TERRECABULATE - con differenza di consolidamento	Consorzio Terre Cablante	CC_SPP_AV17	Versamenti in conto capitale	65.786,88	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	17	ELISIONE PARTECIPAZIONE PN CONSORZIO TERRECABULATE - con differenza di consolidamento	Consorzio Terre Cablante	CC_SPP_AV13	Varie altre riserve	62.805,92	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	17	ELISIONE PARTECIPAZIONE PN CONSORZIO TERRECABULATE - con differenza di consolidamento	Consorzio Terre Cablante	CC_SPP_AV	Riserve statutarie	3.402,48	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	17	ELISIONE PARTECIPAZIONE PN CONSORZIO TERRECABULATE - con differenza di consolidamento	Consorzio Terre Cablante	CC_SPP_AI	Capitale sociale	20.800,00	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	18	ELISIONE PARTECIPAZIONE PN-SIENA CASA - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	186.098,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	18	ELISIONE PARTECIPAZIONE PN-SIENA CASA - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	113.359,95	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	18	ELISIONE PARTECIPAZIONE PN-SIENA CASA - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPA_BI10	Differenze di consolidamento	113.359,95	113.359,95	differenza di consolidamento positiva
Elisioni Partecipazioni-PN	18	ELISIONE PARTECIPAZIONE PN-SIENA CASA - con differenza di consolidamento	Siena Casa SpA	CC_SPP_AI	Capitale sociale	22.331,76	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	18	ELISIONE PARTECIPAZIONE PN-SIENA CASA - con differenza di consolidamento	Siena Casa SpA	CC_SPP_AIV	Riserva legale	2.627,90	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	18	ELISIONE PARTECIPAZIONE PN-SIENA CASA - con differenza di consolidamento	Siena Casa SpA	CC_SPP_AV13	Varie altre riserve	47.778,39	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	19	elisione-PN-COMUNE-FTSA - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	364.286,34	differenza di consolidamento negativa
Elisioni Partecipazioni-PN	19	elisione-PN-COMUNE-FTSA - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	28.001,58	
Elisioni Partecipazioni-PN	19	elisione-PN-COMUNE-FTSA - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPP_Alld_old	Riserva di consolidamento	364.286,34	364.286,34	

Elisioni Partecipazioni-PN	19	elisione-PN-COMUNE-FTSA - con differenza di consolidamento	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	CC_SPP_AIV	Riserva legale	45.078,28	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	19	elisione-PN-COMUNE-FTSA - con differenza di consolidamento	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	319.208,06	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	19	elisione-PN-COMUNE-FTSA - con differenza di consolidamento	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	28.001,58	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	20	elisione pn fondazione elsa-comune - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	482.151,00	differenza di consolidamento negativa
Elisioni Partecipazioni-PN	20	elisione pn fondazione elsa-comune - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	55.000,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	20	elisione pn fondazione elsa-comune - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPP_AIIld_old	Riserva di consolidamento	482.151,00	482.151,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	20	elisione pn fondazione elsa-comune - con differenza di consolidamento	Fondazione Elsa	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	482.151,00	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	20	elisione pn fondazione elsa-comune - con differenza di consolidamento	Fondazione Elsa	CC_SPP_AI	Capitale sociale	55.000,00	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	21	elisione partecipazione-pn comune-terre di siena lab - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	948,94	differenza di consolidamento negativa
Elisioni Partecipazioni-PN	21	elisione partecipazione-pn comune-terre di siena lab - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	2.187,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	21	elisione partecipazione-pn comune-terre di siena lab - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPP_AIIld_old	Riserva di consolidamento	948,94	948,94	
Elisioni Partecipazioni-PN	21	elisione partecipazione-pn comune-terre di siena lab - con differenza di consolidamento	Terre di Siena Lab Srl	CC_SPP_AI	Capitale sociale	2.187,00	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	21	elisione partecipazione-pn comune-terre di siena lab - con differenza di consolidamento	Terre di Siena Lab Srl	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	1.504,90	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	21	elisione partecipazione-pn comune-terre di siena lab - con differenza di consolidamento	Terre di Siena Lab Srl	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	-594,57	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	21	elisione partecipazione-pn comune-terre di siena lab - con differenza di consolidamento	Terre di Siena Lab Srl	CC_SPP_AIV	Riserva legale	38,61	0,00	
Altre Rettifiche	22	SCRITTURE PRE-CONSOLIDAMENTO COMUNE VS SIENA CASA	Comune di Poggibonsi	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	908,43	
Altre Rettifiche	22	SCRITTURE PRE-CONSOLIDAMENTO COMUNE VS SIENA CASA	Comune di Poggibonsi	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	473,30	
Altre Rettifiche	22	SCRITTURE PRE-CONSOLIDAMENTO COMUNE VS SIENA CASA	Comune di Poggibonsi	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	1.381,73	0,00	
Altre Rettifiche	22	SCRITTURE PRE-CONSOLIDAMENTO COMUNE VS SIENA CASA	Comune di Poggibonsi	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	473,30	0,00	
Altre Rettifiche	22	SCRITTURE PRE-CONSOLIDAMENTO COMUNE VS SIENA CASA	Comune di Poggibonsi	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	1.381,73	
Altre Rettifiche	22	SCRITTURE PRE-CONSOLIDAMENTO COMUNE VS SIENA CASA	Comune di Poggibonsi	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	908,43	0,00	

Elisioni delle Operazioni infragruppo	23	elisione parte economica ftsa	Comune di Poggibonsi	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	335.738,80
Elisioni delle Operazioni infragruppo	23	elisione parte economica ftsa	Comune di Poggibonsi	A_CE_B13	Personale	0,00	198.702,05
Elisioni delle Operazioni infragruppo	23	elisione parte economica ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	534.440,85	0,00
Elisioni delle Operazioni infragruppo	24	elisione debiti crediti siena casa	Comune di Poggibonsi	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	762,44
Elisioni delle Operazioni infragruppo	24	elisione debiti crediti siena casa	Comune di Poggibonsi	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.540,78	0,00
Elisioni delle Operazioni infragruppo	24	elisione debiti crediti siena casa	Comune di Poggibonsi	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	473,30	0,00
Elisioni delle Operazioni infragruppo	24	elisione debiti crediti siena casa	Comune di Poggibonsi	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	3.922,51
Elisioni delle Operazioni infragruppo	24	elisione debiti crediti siena casa	Siena Casa SpA	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	762,44	0,00
Elisioni delle Operazioni infragruppo	24	elisione debiti crediti siena casa	Siena Casa SpA	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	2.540,78
Elisioni delle Operazioni infragruppo	24	elisione debiti crediti siena casa	Siena Casa SpA	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	473,30
Elisioni delle Operazioni infragruppo	24	elisione debiti crediti siena casa	Siena Casa SpA	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	3.922,51	0,00
Elisioni delle Operazioni infragruppo	25	ELISIONE COSTI RICA VI FONDAZIONE ELSA	Comune di Poggibonsi	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	2.194,24
Elisioni delle Operazioni infragruppo	25	ELISIONE COSTI RICA VI FONDAZIONE ELSA	Comune di Poggibonsi	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	307.000,00
Elisioni delle Operazioni infragruppo	25	ELISIONE COSTI RICA VI FONDAZIONE ELSA	Fondazione Elsa	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	307.000,00	0,00
Elisioni delle Operazioni infragruppo	25	ELISIONE COSTI RICA VI FONDAZIONE ELSA	Fondazione Elsa	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.194,24	0,00
Elisioni delle Operazioni infragruppo	26	ELISIONE COSTI RICA VI CONSORZIO TERRECABLATE - POGGIBONSI	Comune di Poggibonsi	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	1.747,20
Elisioni delle Operazioni infragruppo	26	ELISIONE COSTI RICA VI CONSORZIO TERRECABLATE - POGGIBONSI	Comune di Poggibonsi	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	4.776,08
Elisioni delle Operazioni infragruppo	26	ELISIONE COSTI RICA VI CONSORZIO TERRECABLATE - POGGIBONSI	Comune di Poggibonsi	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	184,63	0,00
Elisioni delle Operazioni infragruppo	26	ELISIONE COSTI RICA VI CONSORZIO TERRECABLATE - POGGIBONSI	Comune di Poggibonsi	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	2.888,92
Elisioni delle Operazioni infragruppo	26	ELISIONE COSTI RICA VI CONSORZIO TERRECABLATE - POGGIBONSI	Consorzio Terre Cablate	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	1.747,20	0,00
Elisioni delle Operazioni infragruppo	26	ELISIONE COSTI RICA VI CONSORZIO TERRECABLATE - POGGIBONSI	Consorzio Terre Cablate	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	2.888,92	0,00

Elisioni delle Operazioni infragruppo	26	ELISIONE COSTI RICAVI CONSORZIO TERRECABLATE - POGGIBONSI	Consorzio Terre Cablate	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	184,63
Elisioni delle Operazioni infragruppo	26	ELISIONE COSTI RICAVI CONSORZIO TERRECABLATE - POGGIBONSI	Consorzio Terre Cablate	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.776,08	0,00
Elisioni delle Operazioni infragruppo	27	ELISIONI COSTI RICAVI TERRE DI SIENA LAB	Comune di Poggibonsi	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	571,62
Elisioni delle Operazioni infragruppo	27	ELISIONI COSTI RICAVI TERRE DI SIENA LAB	Terre di Siena Lab Srl	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	571,62	0,00
Metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	1.326,02
Metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	519.464,11	0,00
Metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.750.405,88	0,00
Metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	354.510,94	0,00
Metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	47.228,03
Metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	644.989,12	0,00
Metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	27.890,70
Metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	63.217,67
Metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	-0,53	0,00
Metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_SPA_BIII2.3a	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	16.744,74
Metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	962,95
Metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	CC_SPP_AIV	Riserva legale	50.063,72	0,00
Metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_SPP_B3	Fondi: altri	81.780,43	0,00
Metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	57.491,03
Metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	415.776,93
Metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_CE_26	Imposte	0,00	103.718,23
Metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	114.513,75

Metodo poporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	112.260,56	0,00
Metodo poporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	3.984,39
Metodo poporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	31.098,42	0,00
Metodo poporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	1.326,02	0,00
Metodo poporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	1.616.033,87	0,00
Metodo poporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	CC_SPP_E2	Risconti passivi	260.677,90	0,00
Metodo poporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	1.500,20
Metodo poporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	2,63	0,00
Metodo poporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,53
Metodo poporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	9.097,47
Metodo poporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_CE_B13	Personale	0,00	3.621.794,08
Metodo poporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_CE_B17	Altri accantonamenti	0,00	2.631,00
Metodo poporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	307.071,38
Metodo poporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_SPA_BIV3	Altri titoli	0,00	2.396,31
Metodo poporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	219.880,04
Metodo poporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	1.792.301,92
Metodo poporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	453,58
Metodo poporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	29.859,22
Metodo poporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	1.522.249,77
Metodo poporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	4.639.683,27	0,00
Metodo poporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	70.937,55	0,00
Metodo poporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	10.504,53

Metodo poporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	2.357,90
Metodo poporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_SPP_D3	Acconti	84.490,88	0,00
Metodo poporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale ftsa	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	1.842.772,40
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_SPP_D14b	Altri debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	6.552.766,51	0,00
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_SPP_E	Ratei e risconti	29.254,30	29.254,30
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	756.758,99
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_SPA_D	Ratei e risconti	16.687,50	16.687,50
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	16.687,50
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_SPP_AIV	Riserva legale	21.262,10	0,00
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	377.513,97	0,00
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	835.756,28	0,00
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	4.623,55
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	9.529,23
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	2.723.558,42
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_SPA_CII5quat era	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	3.073.265,23
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	3.931.093,51	0,00
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_SPA_CII5ter	Imposte anticipate	0,00	221.993,59
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	264.492,87
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_SPP_E2	Risconti passivi	29.254,30	0,00
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_SPP_B4	Fondi: altri	172.827,32	0,00
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.027.078,23	0,00
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_SPA_CII5quat erb	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	676.958,03

Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	1.961.888,41
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	801.418,30	0,00
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	19.517,70	0,00
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	5.881.406,58
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_CE_B10d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	209.526,47
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	328.683,23
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	173.615,86
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	265.194,19
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	223.699,72
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	386.570,61	0,00
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	136.622,12
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	429.802,36	0,00
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	4.674,28
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_SPP_AI	Capitale sociale	180.684,24	0,00
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	265.194,19	0,00
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	44.996,62	0,00
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	57.672,00
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_CE_20c	Imposte differite e anticipate	0,00	21.694,64
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	62.919,44
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	21.275,45
Metodo poporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale siena casa	Siena Casa SpA	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	978.996,44

Elisioni delle Operazioni infragruppo	31	Elisione FTSA-Fondaz.ELSA costi-ricavi	Fondazione Elsa	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	42,64	0,00
Elisioni delle Operazioni infragruppo	31	Elisione FTSA-Fondaz.ELSA costi-ricavi	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	42,64
Elisioni delle Operazioni infragruppo	32	Elisione COMUNE-TERRECABATE - affitto	Comune di Poggibonsi	A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	123,09
Elisioni delle Operazioni infragruppo	32	Elisione COMUNE-TERRECABATE - affitto	Comune di Poggibonsi	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	61,54	0,00
Elisioni delle Operazioni infragruppo	32	Elisione COMUNE-TERRECABATE - affitto	Comune di Poggibonsi	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	61,54
Elisioni delle Operazioni infragruppo	32	Elisione COMUNE-TERRECABATE - affitto	Consorzio Terre Cablate	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	61,54
Elisioni delle Operazioni infragruppo	32	Elisione COMUNE-TERRECABATE - affitto	Consorzio Terre Cablate	CC_SPA_D2	Risconti attivi	123,09	0,00
Elisioni delle Operazioni infragruppo	32	Elisione COMUNE-TERRECABATE - affitto	Consorzio Terre Cablate	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	61,54	0,00
Altre Rettifiche	33	Arrotondamento Risultato Economico di SP	Comune di Poggibonsi	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,03	0,00
Altre Rettifiche	33	Arrotondamento Risultato Economico di SP	Comune di Poggibonsi	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	0,03

2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

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

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Elisioni Partecipazioni-PN	17	ELISIONE PARTECIPAZIONE PN CONSORZIO TERRECABATE - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPA_BI10	Differenze di consolidamento	54.597,56	54.597,56	
Elisioni Partecipazioni-PN	17	ELISIONE PARTECIPAZIONE PN CONSORZIO TERRECABATE - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	207.392,84	
Elisioni Partecipazioni-PN	17	ELISIONE PARTECIPAZIONE PN CONSORZIO TERRECABATE - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	54.597,56	0,00	differenza di consolidamento positiva
Elisioni Partecipazioni-PN	17	ELISIONE PARTECIPAZIONE PN CONSORZIO TERRECABATE - con differenza di consolidamento	Consorzio Terre Cablate	CC_SPP_AVI7	Versamenti in conto capitale	65.786,88	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	17	ELISIONE PARTECIPAZIONE PN CONSORZIO TERRECABATE - con differenza di consolidamento	Consorzio Terre Cablate	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	62.805,92	0,00	

Elisioni Partecipazioni-PN	17	ELISIONE PARTECIPAZIONE PN CONSORZIO TERRECABLATE - con differenza di consolidamento	Consorzio Terre Cablate	CC_SPP_AV	Riserve statutarie	3.402,48	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	17	ELISIONE PARTECIPAZIONE PN CONSORZIO TERRECABLATE - con differenza di consolidamento	Consorzio Terre Cablate	CC_SPP_AI	Capitale sociale	20.800,00	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	18	ELISIONE PARTECIPAZIONE PN-SIENA CASA - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	186.098,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	18	ELISIONE PARTECIPAZIONE PN-SIENA CASA - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	113.359,95	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	18	ELISIONE PARTECIPAZIONE PN-SIENA CASA - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPA_BI10	Differenze di consolidamento	113.359,95	113.359,95	differenza di consolidamento positiva
Elisioni Partecipazioni-PN	18	ELISIONE PARTECIPAZIONE PN-SIENA CASA - con differenza di consolidamento	Siena Casa SpA	CC_SPP_AI	Capitale sociale	22.331,76	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	18	ELISIONE PARTECIPAZIONE PN-SIENA CASA - con differenza di consolidamento	Siena Casa SpA	CC_SPP_AIV	Riserva legale	2.627,90	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	18	ELISIONE PARTECIPAZIONE PN-SIENA CASA - con differenza di consolidamento	Siena Casa SpA	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	47.778,39	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	19	elisione-PN-COMUNE-FTSA - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	364.286,34	differenza di consolidamento negativa
Elisioni Partecipazioni-PN	19	elisione-PN-COMUNE-FTSA - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	28.001,58	
Elisioni Partecipazioni-PN	19	elisione-PN-COMUNE-FTSA - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPP_AId_old	Riserva di consolidamento	364.286,34	364.286,34	
Elisioni Partecipazioni-PN	19	elisione-PN-COMUNE-FTSA - con differenza di consolidamento	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	CC_SPP_AIV	Riserva legale	45.078,28	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	19	elisione-PN-COMUNE-FTSA - con differenza di consolidamento	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	319.208,06	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	19	elisione-PN-COMUNE-FTSA - con differenza di consolidamento	Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	28.001,58	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	20	elisione pn fondazione elsa-comune - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	482.151,00	differenza di consolidamento negativa
Elisioni Partecipazioni-PN	20	elisione pn fondazione elsa-comune - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	55.000,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	20	elisione pn fondazione elsa-comune - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPP_AId_old	Riserva di consolidamento	482.151,00	482.151,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	20	elisione pn fondazione elsa-comune - con differenza di consolidamento	Fondazione Elsa	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	482.151,00	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	20	elisione pn fondazione elsa-comune - con differenza di consolidamento	Fondazione Elsa	CC_SPP_AI	Capitale sociale	55.000,00	0,00	
Elisioni Partecipazioni-PN	21	elisione partecipazione-pn comune-terre di siena lab - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	948,94	differenza di consolidamento negativa
Elisioni Partecipazioni-PN	21	elisione partecipazione-pn comune-terre di siena lab - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	2.187,00	

Elisioni Partecipazioni-PN	21	elisione partecipazione-pn comune-terre di siena lab - con differenza di consolidamento	Comune di Poggibonsi	A_SPP_AIld_old	Riserva di consolidamento	948,94	948,94
Elisioni Partecipazioni-PN	21	elisione partecipazione-pn comune-terre di siena lab - con differenza di consolidamento	Terre di Siena Lab Srl	CC_SPP_AI	Capitale sociale	2.187,00	0,00
Elisioni Partecipazioni-PN	21	elisione partecipazione-pn comune-terre di siena lab - con differenza di consolidamento	Terre di Siena Lab Srl	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	1.504,90	0,00
Elisioni Partecipazioni-PN	21	elisione partecipazione-pn comune-terre di siena lab - con differenza di consolidamento	Terre di Siena Lab Srl	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	-594,57	0,00
Elisioni Partecipazioni-PN	21	elisione partecipazione-pn comune-terre di siena lab - con differenza di consolidamento	Terre di Siena Lab Srl	CC_SPP_AIV	Riserva legale	38,61	0,00

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

Debiti superiore a 1 anno

<i>Debiti > 1 anno</i>			
ENTE / SOCIETA'	Valore Debiti Complessivi	Valore > 1 anno	Valore da Consolidare
SIENA CASA	12.730.646	7.362.659	1.400.371,06
CONSORZIO TERRECABLATE	7.524.244	6.172.121	601.939,52
FONDAZIONE ELSA	348.501	0	348.501
FONDAZIONE FTSA	4.805.609	0	2.276.897,54
TERRE DI SIENA LAB	260.633	44.429	6.333,38

Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento

ENTE / SOCIETA'	Valore Garanzia
SIENA CASA	227.691,73
SIENA CASA	1.274.845,21
CONSORZIO TERRECABLATE	279.560,97
CONSORZIO TERRECABLATE	214.686,01

2.9 Ratei e risconti

Ratei e Risconti

Ente / Società	Ratei Attivi 2018	Valore 2017	Valore Consolidato
Comune di Poggibonsi	0,00	0,00	123,09
Consorzio Terre Cablate	0,00	0,00	0,00
Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	0,00	0,00	0,00
Fondazione Elsa	10.515,00	10.509,00	10.515,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2018	Valore 2017	Valore Consolidato
Siena Casa SpA	18.750,00	24.207,00	2.062,50
Consorzio Terre Cablate	16.881,00	4.087,00	1.473,57
Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	17.289,00	18.470,00	8.191,53
Terre di Siena Lab Srl	167,00	305,00	4,06
Fondazione Elsa	15.688,00	12.598,00	15.688,00

Ente / Società	Ratei Passivi 2018	Valore 2017	Valore Consolidato
Comune di Poggibonsi	0,00	0,00	0,00
Consorzio Terre Cablate	0,00	26.644,00	0,00
Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	0,00	13.468,00	0,00
Fondazione Elsa	6.285,00	5.858,00	6.285,00

Ente / Società	Risconti Passivi 2018	Valore 2017	Valore Consolidato
Comune di Poggibonsi	23.277.329,09	31.187.830,05	23.277.329,09
Siena Casa SpA	32.870,00	0,00	3.615,70
Consorzio Terre Cablate	26.644,00	205.252,00	2.131,52
Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	495.397,00	456.044,00	234.719,10
Terre di Siena Lab Srl	46.337,00	14.427,00	1.125,99
Fondazione Elsa	13.300,00	50.800,00	13.300,00

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2018	Valore 2017	Valore Consolidato
Comune di Poggibonsi	13.165,76	0,00	13.165,76
Siena Casa SpA	194.188,00	197.836,00	21.360,68
Consorzio Terre Cablate	924.696,00	924.696,00	73.975,68
Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	155.417,00	249.521,00	73.636,57
Fondazione Elsa	0,00	0,00	0,00

L'importo delle prime due colonne di tutte le tabelle è quello originale dei Bilanci di ogni Società o Ente.

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

Proventi finanziari

Ente / Società	Proventi finanziari	Valore 2017	Valore Consolidato
Comune di Poggibonsi	190.468,58	201.099,76	190.468,58
Siena Casa SpA	21.930,00	31.338,00	2.412,30

Consorzio Terre Cablate	113.022,00	115.973,00	9.041,76
Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	5,00	6,00	2,37
Terre di Siena Lab Srl	38,00	0,00	0,92
Fondazione Elsa	16,00	13,00	16,00

L'importo delle prime due colonne è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari	Valore 2017	Valore Consolidato
Comune di Poggibonsi	126.969,90	131.758,16	126.969,90
Siena Casa SpA	369.307,00	378.223,00	40.623,77
Consorzio Terre Cablate	219.311,00	379.106,00	17.544,88
Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa	4.481,00	5.775,00	2.123,10
Terre di Siena Lab Srl	2.286,00	7,00	55,55
Fondazione Elsa	7.723,00	8.792,00	7.723,00

L'importo delle prime quattro colonne è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

2.11 Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi 2018	Valore 2017	Valore Consolidato
Comune di Poggibonsi	358.542,07	292.868,57	359.923,80

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri 2018	Valore 2017	Valore Consolidato
Comune di Poggibonsi	525.607,36	3.816.311,61	526.080,66

2.12 Compensi di amministratori e sindaci

Non si ravvisa alcuna situazione di rilievo a riguardo.

2.13 Strumenti finanziari derivati

Nell'ambito del Gruppo Amministrazione Pubblica e con riferimento quindi ai singoli soggetti che ne fanno parte, non si ravvisa la presenza di strumenti finanziari derivati.