



COMUNE DI
SCANDICCI

Bilancio Consolidato anno 2016
e
Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	ATTIVO			
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	9.302,57		
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	Immobilizzazioni immateriali		BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	7.202,56	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	871,56	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.586,54	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	4.176,42	BI4	BI4
5	Avviamento	2.503.252,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	45.222,39	BI6	BI6
9	Altre	399.593,08	BI7	BI7
	Differenze di consolidamento	0,00		
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.965.904,55		
	Immobilizzazioni materiali (3)			
II1	Beni demaniali	23.283.086,84		
1.1	Terreni	0,00		
1.2	Fabbricati	1.035.388,57		
1.3	Infrastrutture	22.247.698,27		
1.9	Altri beni demaniali	0,00		
III2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	132.462.551,52		
2.1	Terreni	19.692.695,35	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00		
2.2	Fabbricati	109.005.844,80		
	a di cui in leasing finanziario	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	2.002.317,72	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	671.315,25	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	58.620,60		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	867,30		
2.7	Mobili e arredi	546.600,50		
2.8	Infrastrutture	2.019,07		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00		
2.9	Altri beni materiali	482.270,93		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	107.057,86	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	155.852.696,22		
IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)			
1	Partecipazioni in	13.656.104,19	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	13.166.539,74	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	489.564,45		
2	Crediti verso	6.663.858,48	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00		
b	imprese controllate	4.346.537,34	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	869.432,88	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	1.447.888,26	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	232.440,19	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	20.552.402,86		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	179.371.003,63		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze		CI	CI
	Totale rimanenze	1.296.607,91		
II	Crediti (2)			
1	Crediti di natura tributaria	14.117.542,91		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00		
b	Altri crediti da tributi	13.516.704,84		
c	Crediti da Fondi perequativi	600.838,07		

Comune di Scandicci (FI)

2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.934.844,92		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.841.762,79		
b	imprese controllate	1.655,39		CII2
c	imprese partecipate	7.882,17	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	83.544,57		
3	Verso clienti ed utenti	3.231.638,76	CII1	CII1
4	Altri crediti	8.923.064,06	CII5	CII5
a	verso l'erario	210,13		
b	per attività svolta per c/terzi	302.322,10		
c	altri	8.620.531,83		
	Totale crediti	30.207.090,65		
	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO			
III	IMMOBILIZZI			
1	Partecipazioni	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	336.086,30	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	336.086,30		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1	Conto di tesoreria	10.753.814,80		
a	Istituto tesoriere	1.682.613,64		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	9.071.201,16		
2	Altri depositi bancari e postali	6.838.838,78	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	56.047,88	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00		
	Totale disponibilità liquide	17.648.701,46		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	49.488.486,32		
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	1.398,29	D	D
2	Risconti attivi	17.234,44	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	18.632,73		
	TOTALE DELL'ATTIVO	228.887.425,25		
	PASSIVO			
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	54.618.403,74	AI	AI
II	Riserve	69.653.284,95		AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da risultato economico di esercizi precedenti	255.489,54	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AVI, AVII, AVII
b	da capitale	69.397.795,41	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00		
	Riserva di consolidamento	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	8.489.031,11	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	132.760.719,80		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.653.029,05		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	929,33		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.653.958,38		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	132.760.719,80		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	493,05	B1	B1
2	per imposte	0,00	B2	B2
3	altri	1.790.257,41	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	140.390,10		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.931.140,56		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	1.248.541,54		
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	26.501.454,88		
a	prestiti obbligazionari	12.742.196,32	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00		
c	verso banche e tesoriere	2.524.195,17	D4	D3 e D4

Comune di Scandicci (FI)

d	verso altri finanziatori	11.235.063,39	D5	
2	Debiti verso fornitori	6.261.199,00	D7	D6
3	Acconti	156.220,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.584.806,57		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	370.702,81		
b	altre amministrazioni pubbliche	900.630,99		
c	imprese controllate	7.073,62	D9	D8
d	imprese partecipate	139.836,53	D10	D9
e	altri soggetti	166.562,62		
5	Altri debiti	2.559.417,88	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	2.140.664,60		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.864,89		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00		
d	altri	415.888,39		
	TOTALE (D)	37.063.098,33		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	84.887,03	E	E
II	Risconti passivi	55.799.037,99	E	E
1	Contributi agli investimenti	52.832.741,87		
a	da altre amministrazioni pubbliche	52.832.741,87		
b	da altri soggetti	0,00		
2	Concessioni pluriennali	1.107.565,79		
3	Altri risconti passivi	1.858.730,33		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	55.883.925,02		
	TOTALE DEL PASSIVO	228.887.425,25		
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	2.966.247,74		
	2) Beni di terzi in uso	248.422,72		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	290,16		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.214.960,62		

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	32.639.068,63		
2	Proventi da fondi perequativi	6.596.311,51		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.352.192,80		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.134.216,59		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	217.976,21		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	14.446.197,06	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.839.243,32		
b	Ricavi della vendita di beni	14.068,93		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.592.884,81		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	360,08	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	12.452.788,44	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	68.486.918,52		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.931.294,07	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	14.700.391,72	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	487.323,35	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.312.492,62		
a	Trasferimenti correnti	911.179,87		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	1.315.187,22		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	86.125,53		
13	Personale	13.124.111,08	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	20.039.620,76	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	559.625,71	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.410.011,62	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	131.988,64	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	14.937.994,79	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-115.237,41	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	636.943,33	B12	B12
17	Altri accantonamenti	2.459,27	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	772.394,55	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	58.891.793,34		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	9.595.125,18		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	856.394,61	C15	C15
a	da società controllate	27.715,68		
b	da società partecipate	454.845,12		
c	da altri soggetti	373.833,81		
20	Altri proventi finanziari	204.091,07	C16	C16
	Totale proventi finanziari	1.060.485,68		
	Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.421.944,96	C17	C17
a	Interessi passivi	1.373.493,11		
b	Altri oneri finanziari	48.451,85		
	Totale oneri finanziari	1.421.944,96		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-361.459,28		
	D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	166,07	D19	D19
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-166,07		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari		E20	E20

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
a	Proventi da permessi di costruire	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.147.608,34		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	395,73		
	Totale proventi straordinari	2.148.004,07		
25	Oneri straordinari		E21	E21
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00		E21a
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.158.029,65		E21b
d	Altri oneri straordinari	6.843,90		E21d
	Totale oneri straordinari	2.164.873,55		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	-16.869,48		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	9.216.630,35		
26	Imposte	727.599,24	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	8.489.031,11		
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	939,33		



COMUNE DI
SCANDICCI

Bilancio Consolidato anno 2016

Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa

PREMESSA

Il Bilancio Consolidato ha lo scopo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazione organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

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

“1. Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

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

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

La Giunta Comunale con propria deliberazione n. 67 del 26/04/2017 ha individuato gli enti, organismi e società facenti parte del Gruppo pubblico locale ai sensi del principio contabile n. 4 del D. Lgs. n. 118/2011, e con propria deliberazione n. 146 del 26/09/2017 ha individuato il perimetro di consolidamento.

L'elenco degli enti e delle società che compongono il "G.A.P. - Gruppo Amministrazione Pubblica" risulta il seguente:

Codice Fiscale Ente/Società	G.A.P.	Perimetro di consolidamento	Denominazione Ente/Società	Comune Sede Legale	Capogruppo intermedia	Valore da conto del patrimonio al 31/12/2016	Capitale	% quote possesso (diretta ed indiretta)	% dei voti spettanti in assemblea ordinaria	Tipologia Ente/Società	Ragioni esclusioni dal Consolidamento
04855090488	SI	SI	Quadrifoglio spa (ora Alia servizi ambientali spa)	Firenze	NO	€ 105.812.872,00	€ 61.089.246,00	2,123%	1,65 *	partecipata	
05264040485	SI	SI	Casa Spa	Firenze	NO	€ 10.826.170,00	€ 9.300.000,00	4,00%		partecipata	
00923210488	SI	SI	Consiag Spa	Prato	NO	€ 203.649.448,00	€ 143.581.967,00	9,08%		partecipata	
05260520480	SI	SI	Farmanet Spa	Scandicci	NO	€ 5.416.262,00	€ 6.049.296,00	51,00%		controllata	
05591950489	SI	NO	Linea Comune Spa	Firenze	NO	€ 1.209.972,00	€ 200.000,00	2,00%		partecipata	irrelevante
01804440970	SI	NO	Publies Energia sicura Srl	Prato	NO	€ 207.644,00	€ 156.000,00	8,93%	2,94%	partecipata	irrelevante
0975370487	SI	NO	Scandicci Cultura – Istituzione del Comune di Scandicci	Scandicci	NO	€ 119.268,00	dato non presente	100,00%		controllata	irrelevante
05517820485	SI	SI	Società della salute – Zona fiorentina Nord Ovest	Sesto Fiorentino	NO	€ 267.543,00	dato non presente	15,6113%	0,23%	partecipata	
94015750485	SI	SI	Ente per le arti applicate al costume ed alla moda (Polimoda)	Firenze	NO	€ 3.098.453,00 (1)	dato non presente	1,55%		partecipata	
05278030480	SI	NO	Associazione San Colombano	Scandicci	NO	€ 212.117,85	dato non presente	dato non presente		partecipata	irrelevante
94190080484	SI	NO	Fondazione Made in Italy Tuscany Accademy (MITA)	Scandicci	NO	€ 120.393,00	dato non presente	dato non presente		partecipata	irrelevante
	SI	NO	Polis – patto di cittadinanza per una vita in autonomia	Scandicci	NO	€ 186.500,00	dato non presente	dato non presente		partecipata	irrelevante
04210330488	SI	NO	Fondazione Toscana Spettacolo	Firenze	NO	€ 573.986,15	dato non presente	dato non presente		partecipata	irrelevante
94129080480	SI	NO	Water Right and energy foundation onlus	Firenze	NO	€ 294.547,00	dato non presente	dato non presente		partecipata	irrelevante
06209860484	SI	NO	Ato toscana centro	Firenze	NO	€ 2.772.706,02	dato non presente	2,24%		Ente rappresentativo dei Comuni	irrelevante
06209860482	SI	SI	Autorità Idrica Toscana	Firenze	NO	€ 82.313.541,24	dato non presente	1,24%		partecipata	

(1) Valore alla data del 31/07/2016

* Nel caso di delibere relative agli argomenti di cui all'art. 15.2, lett.a), b), e c) dello statuto, le azioni sono depotenziate nel senso che il voto esprimibile per ognuna di esse si intende valere non come unità ma come 0,663848 voti

La Giunta Comunale con deliberazione n. 146 del 26/09/2017 ha definito il perimetro di consolidamento del bilancio consolidato 2016 come segue:

Codice Fiscale	Denominazione	% di partecipazione al 31.12.2016	Tipologia Ente/Società	Metodo di Consolidamento
05260520480	FARMA.NET SCANDICCI SPA	51,00%	Società controllata dall'Ente Locale	Integrale
04855090488	QUADRIFOGLIO SPA (ora Alia Servizi Ambientali Spa)	2,123%	Società a totale partecipazione pubblica	Proporzionale
06209860482	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	1,24%	Società a totale partecipazione pubblica	Proporzionale
05517820485	SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD-OVEST	15,6113%	Consorzio tra enti pubblici locali	Proporzionale
00923210488	CONSIAG SPA	9,08%	Società a totale partecipazione pubblica	Proporzionale
05264040485	CASA SPA	4,00%	Società a totale partecipazione pubblica	Proporzionale
94015750485	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	1,55%	Ente di diritto privato partecipato dall'Ente	Proporzionale

Per l'esclusione dal consolidamento degli enti e delle società del gruppo considerate "irrelevanti", il principio contabile applicato n. 4/4 al D.Lgs 118/2011 indica specifici parametri di valutazione.

Di seguito sono riportate le risultanze in merito alla verifica dei parametri utilizzati per l'inclusione delle società nel perimetro di consolidamento.

<i>Denominazione Ente/Società</i>	<i>Totale Attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Totale ricavi caratteristici</i>	<i>Perimetro di Consolidamento</i>
Istituzione "Scandicci Cultura"	230.936,00	- 119.628,00	234.981,00	No
	0,11	- 0,09	0,38	
Società della Salute - Zona fiorentina Nord Ovest	16.596.423,00	267.543,00	20.864.102,00	Si
	7,77	0,21	33,98	
ATO - Autorità Toscana Centro	2.851.192,35	2.772.706,02	1.708.777,50	No
	1,33	2,14	2,78	
Autorità Idrica Toscana	71.330.182,23	82.913.541,24	11.847.468,04	Si
	33,39	64,06	19,29	
Casa Spa	45.633.598,00	10.826.170,00	30.748.831,00	Si
	21,36	8,36	50,08	
Linea Comune Spa	5.327.666,00	1.209.972,00	3.484.814,00	No
	2,49	0,93	5,68	
Publies Energia Sicura srl	1.326.131,00	207.644,00	1.816.239,00	No
	0,62	0,16	2,96	
Consiag Spa	256.511.679,00	203.649.448,00	10.464.887,00	Si
	120,06	157,35	17,04	
Farma.net Scandicci Spa	8.003.547,00	5.416.262,00	10.174.671,00	Si
	3,75	4,18	16,57	
Fondazione MITA	813.369,00	120.393,00	417.581,00	No
	0,38	0,09	0,68	
Polimoda	16.673.203,00	3.098.453,00	11.216.112,00	Si
	7,80	2,39	18,27	
Fondazione Toscana Spettacolo	3.047.770,70	573.986,15	5.583.507,14	No
	1,43	0,44	9,09	
Fondazione Water Right and new Energy Onlus	600.094,00	294.547,00	250.176,00	No
	0,28	0,23	0,41	
Fondazione Polis	423.556,31	186.500,00	102.879,00	No
	0,20	0,14	0,17	
Associazione San Colombano	365.495,26	212.117,85	595.550,19	No
	0,17	0,16	0,97	
Quadrifoglio Spa (ora Alia Servizi Ambientali Spa)	143.316.463,00	105.812.872,00	140.292.287,00	Si
	67,08	81,75	228,48	

La tabella sotto indicata rappresenta i criteri di valutazione della "Capogruppo Comune di Scandicci" e i criteri di valutazione applicati dalle società ed enti ricomprese nel perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente la nota "SI" indica la partecipata che ha applicato i criteri di valutazioni indicati dal Comune, altrimenti sono descritti gli specifici criteri adottati dalla società/Ente nella predisposizione del proprio bilancio d'esercizio 2016.

Macro voci di Bilancio	COMUNE SI SCANDICCI Criteri di valutazione	Farma.net Spa	Quadrifoglio spa	Autorità idrica toscana	Società della Salute zona fiorentina nord ovest	Consiag SpA	Casa SpA	Polimoda
Immobilizzazione immateriali	Costo d'acquisto	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Immobilizzazioni Materiali	Costo d'acquisto comprensivo di oneri accessori	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Immobilizzazioni Finanziarie:	Criterio del patrimonio netto	Costo d'acquisto	SI	Non presente	Non presente	Costo d'acquisto	Costo d'acquisto	SI
Partecipazioni al capitale di componenti del gruppo	Criterio del patrimonio netto	Non presente	SI	Non presente	Non presente	Costo d'acquisto o sottoscrizione	Costo d'acquisto	SI
Partecipazioni da dismettere entro l'anno	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente
Crediti	Valore presumibile di realizzo	SI	SI	Valore Nominale	SI	SI	SI	SI
Attività finanziarie non immobilizzate	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Criterio non indicato	Non presente	Non presente
Rimanenze	Costo Medio Ponderato	Minore tra costo di mercato e costo d'acquisto	Minore tra costo di mercato e costo d'acquisto	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Metodo costo medio ponderato
Disponibilità Liquide	Valore Nominale	SI	SI	Criterio non indicato	SI	SI	SI	SI
Ratei e Risconti	Determinati in base alla competenza temporale	SI	SI	Non presente	SI	SI	SI	SI
Debiti	Valore Nominale	SI	SI	SI	SI	SI	Criterio del costo ammortizzato	SI

COMPOSIZIONE CREDITI E DEBITI

CREDITI

Il Comune di Scandicci non ha crediti di durata residua superiore a 5 anni.

Dalle relazioni e dalle note integrative degli organismi consolidati non emergono crediti di durata residua superiore ai 5 anni.

DEBITI

Il Comune di Scandicci ha debiti oltre i 5 anni pari a Euro 13.888.583,69 derivanti dai seguenti finanziamenti:

Debiti Verso Cassa Depositi e Prestiti	€ 7.372.439,16
Debiti per Boc	€ 6.186.081,72
Debiti Verso MPS	€ 330.062,81

Dalle relazioni e dalle note integrative degli organismi consolidati emerge un solo debito di durata superiore a 5 anni contratto da Quadrifoglio Spa verso l'Istituto di Credito MPS.

DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI DI IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO

Il Comune di Scandicci ha debiti assistite da garanzie reali; dalle note integrative delle società incluse nel perimetro di consolidamento, risulta esclusivamente un'ipoteca contratta da Quadrifoglio Spa nell'anno 2012 per l'acquisto di immobile per € 8.000.000,00 sito nel Comune di Firenze. Tale debito assunto con nei confronti di Credem Spa è scaduto in data 27.03.2017.

COMPOSIZIONE RATEI E RISCONTI ATTIVI

La voce D "Ratei e risconti attivi" del bilancio consolidato 2016 ammonta a complessivi €18.632,73. Tale voce è composta come segue:

Descrizione	Ratei attivi	Risconti attivi
da Bilancio Comune	-	-
da altri Bilanci Consolidati	1.398,29	17.234,44
Totale	1.398,29	17.234,44

COMPOSIZIONE RATEI E RISCONTI PASSIVI

La voce E "Ratei e risconti passivi" del bilancio consolidato 2016 riporta un totale di Euro 55.883.925,02. Tale voce è composta come segue:

Descrizione	Ratei passivi	Risconti passivi
da Bilancio Comune	-	53.940.307,66
Da altri Bilanci Consolidati	84.887,03	1.858.730,33
Totale	84.887,03	55.799.037,99

COMPOSIZIONE FONDI PER RISCHI ED ONERI

La voce B "Fondi per rischi ed oneri" del bilancio consolidato 2016 riporta un totale di Euro 1.931.140,56. Tale voce è composta come segue:

Descrizione	Per trattamento quiescenza	Per imposte	Altri fondi	Fondi consolidamento per rischi e oneri futuri
da Bilancio Comune	-	-	-	-
da altri Bilanci Consolidati	493,05	-	1.790.257,41	140.390,10
Totale	493,05	-	1.790.257,41	140.390,10

INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI

La voce C21 "Oneri finanziari" del bilancio consolidato 2016 riporta un totale di Euro 1.421.944,96. Tale voce è composta come segue:

Descrizione	Interessi su Mutui	Interessi su Boc	Altri interessi	Altri oneri finanziari	Totale
da Bilancio Comune	505.276,24	506.011,56	361.070,23	-	1.372.358,03
da altri Bilanci Consolidati	-	-	1.135,08	48.451,85	49.586,93
Totale	505.276,24	506.011,56	362.205,31	48.451,85	1.421.944,96

COMPOSIZIONE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La voce E "Proventi e oneri straordinari" del bilancio consolidato 2016 riporta un saldo totale di Euro 16.869,48. Tale voce è composta come segue:

Descrizione	Proventi straordinari
da Bilancio Comune	2.141.798,55
da altri Bilanci Consolidati	6.205,52
Totale A	2.148.004,07

Descrizione	Oneri straordinari
da Bilancio Comune	1.845.138,74
da altri Bilanci Consolidati	319.734,81
Totale B	2.164.873,55
DIFFERENZA (A-B)	-16.869,48

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

In riferimento agli strumenti finanziari derivati risulta dalle note integrative delle società risulta quanto segue:

- l'unica società che detiene strumenti finanziari derivati è Consiag Spa che ha stipulato un contratto di tale genere nel 2007 con scadenza 16.09.2019 e con fair value negativo al 31.12.2016 di Euro 102.716,00.

SPESA DEL PERSONALE

L'articolo 76, comma 7, del DL 25 giugno 2008, n. 112 prevedeva che la spesa del personale delle società venisse computata nel calcolo del rapporto "spese di personale/spese correnti" degli enti locali. Questa norma, abrogata dal DL n. 90/2014, costringeva gli enti a tenere sotto controllo la spesa di personale degli enti partecipati, poichè tale costo impattava sulle capacità assunzionali dell'ente.

A tale vincolo oggi si sostituisce un mero obbligo per le amministrazioni di definire un atto di indirizzo volto al contenimento del costo di personale (art. 18 comma 2bis DL 112/2008 come modificato dal DL 66/2014 e poi dal DL 90/2014).

Denominazione	Valore della produzione (Vp)	Ricavi imputabili alla controllante (Rv)	Incidenza % Rv/Vp	Costi per il personale
FARMA.NET SCANDICCI SPA	10.174.671,00	10.174.438,18	100,00	1.892.397,00
QUADRIFOGLIO SPA (ora Alia Servizi Ambientali spa)	140.292.287,00	8.022.938,19	5,72	47.355.084,00
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	11.847.468,04	146.908,60	1,24	2.472.086,59
SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD-OVEST	20.864.102,00	528.644,24	2,53	29.473,00
CONSIAG SPA	10.464.887,00	950.211,74	9,08	241.892,00
CASA SPA	30.748.831,00	1.229.953,24	4,00	4.009.637,00
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	11.216.112,00	173.849,74	1,55	3.106.440,00

COMPENSI AD AMMINISTRATORI E SINDACI DELLA CAPOGRUPPO

Non risultano compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

METODI DI CONSOLIDAMENTO

Consolidamento con il metodo integrale nella teoria della “capogruppo”

Contempera l’esigenza di fornire una completa informazione della realtà economico patrimoniale del gruppo con quella di evidenziare il risultato economico e il patrimonio netto di stretta pertinenza della capogruppo.

Il metodo di consolidamento è pertanto quello della integrale attrazione di attività, passività, costi e ricavi, risultato d’esercizio e patrimonio.

Tale metodo evidenzia inoltre la quota di patrimonio netto e di risultato economico di pertinenza di terzi. Le quote di patrimonio netto di pertinenza di terzi possono essere evidenziate nel contesto del patrimonio netto o nelle passività.

Il procedimento di consolidamento integrale si realizza in più fasi. La prima consiste nell’aggregazione dei bilanci da consolidare indipendentemente dalla percentuale di partecipazione.

Seguono le operazioni di rettifica al fine di:

uniformare i principi contabili di gruppo

effettuare le operazioni propedeutiche alle elisioni, ovvero:

- riconciliazione saldi
- individuazione di eventuali differenze nelle rilevazioni contabili incrociate e eventuali “partite in transito”
- analisi delle cause generatrici
- sistemazione contabile delle differenze

effettuare le **elisioni**, ovvero:

eliminare i saldi e le operazioni infragruppo, le perdite e gli utili interni non realizzati con i terzi (non modificano il risultato e il patrimonio netto aggregato) – crediti/debiti, costi/ricavi

elidere il valore di iscrizione della partecipazione di controllo, in contropartita delle corrispondenti quote del patrimonio netto dell’impresa controllata

effettuare le **eliminazioni**, ovvero le operazioni che modificano il risultato e il patrimonio netto aggregato, quali: cessioni di merci, cessioni di immobilizzazioni, dividendi

rilevare eventuali imposte differite e/o anticipate. A tal fine non rilevano le allocazioni effettuate sulla voce Avviamento e Differenza di consolidamento; su tutte le differenze permanenti; sulle differenze cambio imputate a patrimonio netto.

riflettere eventuali effetti sul risultato d’esercizio consolidato

rappresentare la parte del patrimonio netto consolidato e del risultato d’esercizio consolidato di spettanza dei soci di minoranza

Per quanto sopra descritto per società ricompresa nell’area di consolidamento possiamo identificare le seguenti tipologie di scritture contabili:

Scritture contabili di rettifica propedeutiche alle operazioni di elisione;

Scritture contabili di consolidamento per elisione saldi reciproci;

Scritture contabili di consolidamento per eliminazione operazioni che modificano il risultato e il patrimonio netto aggregato.

Per ogni società partecipata o ente incluso nel perimetro di consolidamento, le operazioni di consolidamento effettuate e riepilogate nel foglio di lavoro per la determinazione del bilancio consolidato del "Gruppo".

La percentuale utilizzata per consolidare il bilancio è la percentuale di partecipazione al capitale sociale come già evidenziato nelle tabelle precedenti.

L'Ente ha consolidato i bilanci con il metodo proporzionale tenendo conto di quanto indicato dal principio contabile OIC n. 17 il quale dispone quanto segue: "117. L'articolo 37, D.Lgs. 127/91 prevede che, qualora un'impresa inclusa nell'area di consolidamento detenga il controllo, congiuntamente con terzi soci e in base ad accordi con essi, di una partecipazione e questa consista in una percentuale non inferiore al venti per cento (dieci per cento se la società partecipata ha azioni quotate in borsa) l'impresa partecipata, detta anche joint venture, possa essere inclusa nell'area di consolidamento secondo il metodo di consolidamento proporzionale, che consiste nel consolidamento delle singole attività e passività della partecipata per un valore corrispondente alla percentuale di partecipazione detenuta dall'impresa partecipante.

118. Per il consolidamento proporzionale si utilizzano alternativamente le seguenti modalità, tra di loro equivalenti:

a) la società partecipante aggrega, linea per linea, la quota parte di ciascuna attività, passività, ricavi e costi della joint venture alle rispettive voci del proprio bilancio, cumulativamente o aggiungendo una linea per ogni voce;

b) il bilancio consolidato della partecipante include, esponendole in voci separate (normalmente aggregate per classi), la quota parte di attività, passività, ricavi e costi appartenenti alla società sottoposta al controllo congiunto (cd. "consolidamento proporzionale ridotto").

119. Tramite il consolidamento proporzionale si evidenzia esclusivamente la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non il suo valore complessivo. Inoltre, in contropartita del valore delle partecipazioni si elimina solo la quota di patrimonio netto di pertinenza del gruppo, in modo tale da escludere dal bilancio consolidato l'indicazione del valore del patrimonio netto e del risultato economico corrispondenti alle interessenze di terzi.

120. Gli utili e le perdite infragruppo si eliminano proporzionalmente, così come tutte le altre rettifiche di consolidamento si effettuano su base proporzionale.

121. Nel caso di elisione di crediti e debiti nei confronti delle joint venture, ai fini del consolidamento proporzionale si iscrive la parte del credito o debito di competenza di terzi tra i crediti e i debiti verso terzi.

122. Le eventuali differenze risultanti dal consolidamento si trattano come nel caso di consolidamento integrale."

Per quanto prescritto dal principio contabile sopra citato si fa presente che:

- le partecipazioni non di controllo sono state consolidate con il metodo proporzionale;
- nelle operazioni di consolidamento a fronte del valore della partecipazione iscritta nel conto del patrimonio del Comune è stata stornata in proporzione alla quota di partecipazione al capitale sociale la relativa quota di patrimonio netto contabile della società partecipata.

FARMA.NET SPA (100%)

La società e' stata consolidata con metodo integrale.

Le scritture di elisione riguardano le seguenti operazioni:

- Acquisto di beni da parte del Comune presso la Farmacia Comunale per € 202,82
Elisione dei ricavi delle vendite Farma.net e dei costi per acquisto materie prime del Comune di Scandicci
- Partecipazione del Comune in Farma.net € 2.760.932,94 (corrispondente ad € 2.761.315,95 quale percentuale di partecipazione del Comune al patrimonio netto della Società).
Elisione delle Immobilizzazioni finanziarie contabilizzate dal Comune per € 2.760.932,94 e accantonamento a Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri per € 383,01 a fronte della elisione del patrimonio netto di Farma.net per € 2.761.315,95.

QUADRIFOGLIO SPA (2,123%)

La società e' stata consolidata con metodo proporzionale.

Le scritture di elisione riguardano le seguenti operazioni:

- Fornitura del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti urbani da parte della Società al Comune.
Elisione dei ricavi delle vendite della Società per € 8.022.938,00 e dei corrispondenti costi per servizi del Comune di Scandicci. Elisione dei debiti del Comune nei confronti della Società a fine esercizio per € 671.734,70.
- Partecipazione del Comune nella Società di € 2.009.831,19 (corrispondente ad € 2.149.838,28 quale percentuale di partecipazione del Comune al patrimonio netto della Società).
Elisione delle Immobilizzazioni finanziarie contabilizzate dal Comune per € 2.009.831,19 e accantonamento a Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri per € 140.007,09 a fronte della elisione del patrimonio netto della Società per € 2.149.838,28.
- Operazione infragruppo tra Quadrifoglio Spa e Consiag Spa per servizi da quest' ultima per € 15.000,00.
Elisione dei ricavi delle vendite di Consiag Spa e dei corrispondenti costi per servizi di Quadrifoglio.
Elisione dei debiti a fine esercizio per € 92,00 di Quadrifoglio nei confronti di Consiag Spa.

AUTORITA' IDRICA TOSCANA (1,24%)

La società e' stata consolidata con metodo proporzionale.

Nessuna operazione infragruppo.

SOCIETA' DELLA SALUTE (15,6113%)

La società e' stata consolidata con metodo proporzionale.

Le scritture di elisione riguardano le seguenti operazioni:

- Trasferimenti in c/esercizio dal Comune al Consorzio per € 2.728.513,32.
Elisione dei proventi da trasferimenti del Consorzio e dei corrispondenti costi per trasferimenti del Comune. Elisione dei debiti del Comune nei confronti del Consorzio a fine esercizio per € 669.704,99.
- Fornitura di servizi da parte del Comune al Consorzio per € 40.378,12.
Elisione dei ricavi da servizi del Comune e dei corrispondenti costi per servizi del Consorzio. Elisione dei debiti del Consorzio nei confronti del Comune a fine esercizio per € 40.278,12.

CONSIAG SPA (9,08%)

La società e' stata consolidata con metodo proporzionale.

Le scritture di elisione riguardano le seguenti operazioni:

- Distribuzione degli utili da parte della Società per € 362.622,92(importo non pagato al 31.12.2016).
Elisione dei proventi finanziari del Comune e corrispondente accantonamento a riserva della Società.
Elisione del credito del Comune nei confronti della Società a fine esercizio per € 362.622,92.
- Debiti della Società verso il Comune per differenziali sui tassi applicati all'operazione di finanziamento riguardante il Servizio Idrico Integrato per € 358.491,00 (per € 34.069,00 oggetto di contenzioso Comune/Società).
Elisione dei debiti della Società per € 324.422,00 e contabilizzazione di sopravvenienza passivi per la stessa Società di € 34.069,00 e corrispondente elisione dei crediti del Comune per € 358.491,00.
- Partecipazione del Comune nella Società di € 18.622.021,83 (corrispondente ad € 17.268.109,30 quale percentuale di partecipazione del Comune al patrimonio netto della Società).
Elisione delle Immobilizzazioni finanziarie contabilizzate dal Comune per € 18.622.021,83 a fronte della elisione del patrimonio netto della Società per € 17.268.109,30 e riduzione della riserva di capitale per € 1.353.912,53.

CASA SPA (4,00%)

La società e' stata consolidata con metodo proporzionale.

Le scritture di elisione riguardano le seguenti operazioni:

- Distribuzione degli utili da parte della Società per € 11.066,02.
Elisione dei proventi finanziari del Comune e corrispondente accantonamento a riserva della Società.
- Proventi fitti attivi alloggi riscossi dalla Società in nome e per conto del Comune per € 1.000.000,00; la società riscuote tali proventi in nome e per conto del Comune e gli trattiene destinandoli alla manutenzione degli immobili di proprietà dell'Ente, quest'ultimo contabilizza tali proventi e il corrispondente trasferimento alla Società.
Elisione del ricavo da gestione beni e del trasferimento corrente del Comune. Elisione della contabilizzazione debiti/crediti per operazioni corrispondenti a quanto sopra non contabilizzate al 31.12.2016 per € 464.645,88.
- Partecipazione del Comune nella Società di € 432.163,44 (corrispondente ad € 412.668,00 quale percentuale di partecipazione del Comune al patrimonio netto della Società).
Elisione delle Immobilizzazioni finanziarie contabilizzate dal Comune per € 432.163,44 a fronte della elisione del patrimonio netto della Società per € 412.668,00 e riduzione della riserva di capitale per € 19.495,44.
- Operazione infragruppo tra Quadrifoglio Spa e Casa Spa per servizi resi da Quadrifoglio per € 546,20.
Elisione dei ricavi delle vendite di Quadrifoglio Spa e dei corrispondenti costi per servizi Casa Spa.

POLIMODA (1,55%)

L'Ente e' stato consolidato con metodo proporzionale.

Le scritture di elisione riguardano le seguenti operazioni:

- Concessione in uso di locali da parte del Comune per € 20.120,00.
Elisione dei ricavi del Comune e dei corrispondenti costi di Polimoda.