



**COMUNE DI SCANDICCI**

**Bilancio Consolidato anno 2017**

**e**

**Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa**



STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2017	Esercizio 2016	Riferimen to art.2424 CC	Riferimen to DM 26/4/95
<b>ATTIVO</b>					
<b>A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>					
1	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	11.162,57	9.302,57	A	A
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	632,91	7.202,56	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	11.682,98	871,56	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.402,21	5.586,54	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	9.667,83	4.176,42	BI4	BI4
5	Avviamento	2.074.123,00	2.503.252,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	39.637,16	45.222,39	BI6	BI6
9	Altre	1.088.683,60	399.593,08	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.228.829,69	2.965.904,55		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II1	Beni demaniali	26.208.626,14	23.283.086,84		
1.1	Terreni	42.297,44	0,00		
1.2	Fabbricati	1.021.990,09	1.035.388,57		
1.3	Infrastrutture	25.144.338,61	22.247.698,27		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	161.022.476,00	132.462.551,52		
2.1	Terreni	48.126.165,11	19.692.695,35	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	109.458.317,21	109.005.844,80		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	1.864.631,33	2.002.317,72	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	451.858,26	671.315,25	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	176.651,38	58.620,60		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	634,71	867,30		
2.7	Mobili e arredi	400.047,06	546.600,50		
2.8	Infrastrutture	0,00	2.019,07		
2.99	Altri beni materiali	544.170,94	482.270,93		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	975.219,02	107.057,86	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	188.206.321,16	155.852.696,22		
IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	14.333.551,80	13.656.104,19	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	13.401.086,70	13.166.539,74	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	932.465,10	489.564,45		
2	Crediti verso	5.879.733,95	6.663.858,48	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	4.346.537,34	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	4.423.403,24	869.432,88	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	1.456.330,71	1.447.888,26	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	172.828,92	232.440,19	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	20.386.114,67	20.552.402,86		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>211.821.265,52</b>	<b>179.371.003,63</b>		
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	Rimanenze	1.420.128,94	1.296.607,91	CI	CI
	Totale rimanenze	1.420.128,94	1.296.607,91		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	11.642.416,38	14.117.542,91		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	11.432.422,46	13.516.704,84		
c	Crediti da Fondi perequativi	209.993,92	600.838,07		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.744.538,64	3.934.844,92		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.947.412,01	3.841.762,79		
b	imprese controllate	662,30	1.655,39		CI2
c	imprese partecipate	292.654,80	7.882,17	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	2.503.809,53	83.544,57		
3	Verso clienti ed utenti	3.569.172,76	3.231.638,76	CI1	CI1
4	Altri crediti	5.740.152,97	8.923.064,06	CI5	CI5
a	verso l'erario	210,13	210,13		
b	per attività svolta per c/terzi	233.815,61	302.322,10		
c	altri	5.506.127,23	8.620.531,83		
	Totale crediti	26.696.280,75	30.207.090,65		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	Partecipazioni	102.714,05	0,00	CI11,2,3,4	CI11,2,3
2	Altri titoli	572.977,64	336.086,30	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	675.691,69	336.086,30		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	11.431.337,12	10.753.814,80		
a	Istituto tesoriere	1.210.487,23	1.682.613,64		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	10.220.849,89	9.071.201,16		

Comune di Scandicci  
Bilancio consolidato 2017

2	Altri depositi bancari e postali	6.503.513,00	6.838.838,78	CIV1	CIV1b e CIV1c CIV2 e CIV3
3	Denaro e valori in cassa	71.044,47	56.047,88	CIV2 e CIV	
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	18.005.894,59	17.648.701,46		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>46.797.995,97</b>	<b>49.488.486,32</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	24.177,61	1.398,29	D	D
2	Risconti attivi	5.703,98	17.234,44	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>29.881,59</b>	<b>18.632,73</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>258.660.305,65</b>	<b>228.887.425,25</b>		
	<b>PASSIVO</b>				
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	-2.327.410,97	54.618.403,74	AI	AI
II	Riserve	168.921.776,57	69.653.284,95		AIV, AV, AVI, AVII,
a	da risultato economico di esercizi precedenti	8.217.048,05	255.489,54	AIV, AV, A	AVII
b	da capitale	529.618,32	69.397.795,41	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	159.847.062,20	0,00		
e	Altre riserve indisponibili	328.048,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-6.707.380,52	8.489.031,11	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	159.886.985,08	132.760.719,80		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.985.557,91	2.653.029,05		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	10.248,35	929,33		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.995.806,26	2.653.958,38		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>159.886.985,08</b>	<b>132.760.719,80</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	493,05	B1	B1
2	per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	altri	2.369.785,94	1.790.257,41	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	140.390,10		
	<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>2.369.785,94</b>	<b>1.931.140,56</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>1.214.222,25</b>	<b>1.248.541,54</b>	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>1.214.222,25</b>	<b>1.248.541,54</b>		
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	24.979.583,90	26.501.454,88		
a	prestiti obbligazionari	12.136.686,08	12.742.196,32	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	2.440.268,86	2.524.195,17	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	10.402.628,96	11.235.063,39	D5	
2	Debiti verso fornitori	7.503.271,22	6.261.199,00	D7	D6
3	Acconti	152.021,58	156.220,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.835.449,08	1.584.806,57		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	78.699,69	370.702,81		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.529.548,00	900.630,99		
c	imprese controllate	3,45	7.073,62	D9	D8
d	imprese partecipate	250.960,53	139.836,53	D10	D9
e	altri soggetti	1.976.237,41	166.562,62		
5	Altri debiti	4.296.322,80	2.559.417,88	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	540.736,70	2.140.664,60		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	304.988,51	2.864,89		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	3.450.597,59	415.888,39		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>40.766.648,58</b>	<b>37.063.098,33</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	1.370.302,80	84.887,03	E	E
II	Risconti passivi	53.052.361,00	55.799.037,99	E	E
1	Contributi agli investimenti	52.305.827,65	52.832.741,87		
a	da altre amministrazioni pubbliche	52.305.827,65	52.832.741,87		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	1.107.565,79		
3	Altri risconti passivi	746.533,35	1.858.730,33		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>54.422.663,80</b>	<b>55.883.925,02</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>258.660.305,65</b>	<b>228.887.425,25</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	542.756,04	2.966.247,74		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	248.422,72		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	1.859,69	290,16		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>544.615,73</b>	<b>3.214.960,62</b>		

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2017	Esercizio 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	31.840.015,85	32.639.068,63		
2	Proventi da fondi perequativi	7.378.852,64	6.596.311,51		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.237.490,03	2.352.192,80		
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.474.381,98	2.134.216,59		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.584.982,26	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	178.125,79	217.976,21		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	21.048.701,18	14.446.197,06	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.736.890,09	1.839.243,32		
b	Ricavi della vendita di beni	14.106,20	14.068,93		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	18.297.704,89	12.592.884,81		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-8,07	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-4.620,68	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	360,08	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.077.749,55	12.452.788,44	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione (A)		69.578.180,50	68.486.918,52		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.543.637,00	6.931.294,07	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	29.856.672,53	14.700.391,72	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	530.121,81	487.323,35	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	6.139.356,31	2.312.492,62		
a	Trasferimenti correnti	4.002.393,10	911.179,87		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	875.000,00	1.315.187,22		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.261.963,21	86.125,53		
13	Personale	14.529.775,99	13.124.111,08	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.858.880,29	20.039.620,76	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	508.497,48	559.625,71	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.044.563,44	4.410.011,62	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	131.988,64	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.305.819,37	14.937.994,79	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-120.281,28	-115.237,41	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	230.475,18	636.943,33	B12	B12
17	Altri accantonamenti	151.275,89	2.459,27	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	742.330,34	772.394,55	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione (B)		66.462.244,06	58.891.793,34		
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		3.115.936,44	9.595.125,18		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	853.151,64	856.394,61	C15	C15
a	da società controllate	0,00	27.715,68		
b	da società partecipate	842.014,74	454.845,12		
c	da altri soggetti	11.136,90	373.833,81		
20	Altri proventi finanziari	199.585,31	204.091,07	C16	C16
Totale proventi finanziari		1.052.736,95	1.060.485,68		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.036.493,19	1.421.944,96	C17	C17
a	Interessi passivi	966.364,49	1.373.493,11		
b	Altri oneri finanziari	70.128,70	48.451,85		
Totale oneri finanziari		1.036.493,19	1.421.944,96		
Totale proventi ed oneri finanziari (C)		16.243,76	-361.459,28		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	313.795,47	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	124.558,38	166,07	D19	D19
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)		189.237,09	-166,07		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	998.000,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.145.240,15	2.147.608,34		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	214.788,08	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	13.512,88	395,73		
Totale proventi straordinari		2.371.541,11	2.148.004,07		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	322.846,86	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	11.106.620,42	2.158.029,65		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	46.133,95	6.843,90		E21d
Totale oneri straordinari		11.475.601,23	2.164.873,55		
Totale proventi ed oneri straordinari (E)		-9.104.060,12	-16.869,48		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		-5.782.642,83	9.216.630,35		
26	Imposte	924.737,69	727.599,24	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-6.707.380,52	8.489.031,11		
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	10.248,35	939,33		



**Bilancio consolidato  
2017  
Relazione sulla gestione  
e 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 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 smi :

*“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. 133 del 27/07/2018 ha aggiornato il perimetro di consolidamento precedentemente definito con propria deliberazione n. 146 del 26.09.2017.

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

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

ENTE	Codice Fiscale	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale/Fondo di Dotazione al 31.12.2017	Capogruppo Indiretta	% di Partecipazione ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Attività	Ragioni dell'esclusione
FARMA.NET SCANDICCI SPA	05260520480	Società	Scandicci	4.052.160,00	NO	51	Controllata	Gestione delle farmacie comunali	
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	04855090488	Società	Firenze	85.376.852,00	SI	1.232	Partecipata	Servizi di igiene urbana ed ambientale	
CASA SPA	05264040485	Società	Firenze	9.300.000,00	NO	4	Partecipata	Recupero, manutenzione e gestione del patrimonio dell'Edilizia Residenziale Pubblica	
CONSIAG SPA	00923210488	Società	Prato	143.581.967,00	NO	9.08	Partecipata	Società holding multiutility per offrire servizi integrati	
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	06209860482	Altro	Firenze	4.418.048,15	NO	1.24	Partecipata	Ha funzioni di programmazione, organizzazione e controllo sull'attività di gestione del servizio idrico integrato.	
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	05517820485	Consorzio	Sesto Fiorentino	-	NO	15.6113	Partecipata	Ha funzioni di governo delle attività socio-assistenziali, socio-sanitarie, sanitarie territoriali e specialistiche di base della zona Fiorentina Nord Ovest	
ASSOCIAZIONE SAN COLOMBANO	05278030480	Associazione	Firenze	24.000,00	NO	Dato non presente	Partecipata	Promuove e gestisce corsi formative nei settori della pelletteria e delle calzature	Irrilevante
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	94015750485	Associazione	Firenze	332.786,00 (*)	NO	1.55	Partecipata	Promuove e gestisce corsi di formazione nel settore della moda	
FONDAZIONE MADE IN ITALY TUSCANI ACCADAMY (MITA)	94190080484	Fondazione	Scandicci	97.000,00	NO	Dato non presente	Partecipata	Opera nel campo della moda garantendo un'offerta didattica tecnico/scientifica ed una preparazione mirata all'inserimento nel mondo del lavoro.	Irrilevante

FONDAZION E TOSCANA SPETTACOL O	042103304 88	Fondazion e	Firenze	544.639,83	NO	Dato non presente	Partecipata	Realizza stagioni di prosa, per adulti e ragazzi, festival, spettacoli e rassegne di danza, concerti in tutte le aree della regione Toscana	Irrilevante
FONDAZION E POLIS ONLUS	942011404 83	Fondazion e	Scandic ci	Dato non presente	NO	Dato non presente	Partecipata	"POLIS, Patto di Cittadinanza per una Vita in Autonomia", nasce con lo scopo di assicurare alla persona con disabilità nuovi percorsi di vita	Irrilevante
LINEA COMUNE SPA	055919504 89	Società	Firenze	200.000,00	NO	2	Partecipata	Centro servizi territoriale per gestire l'e government dei comuni dell'area fiorentina, il Sit. Servizio di contact center.	
PUBLIES ENERGIA SICURA SRL	018044409 70	Società	Prato	156.000,00	NO	2.94	Partecipata	Servizio di controllo dei fumi e delle emissioni di anidride carbonica e di ossido di carbonio verifica lo stato delle coibentazioni, gli eventuali dispositivi di controllo, l'areazione dei locali, il libretto di impianto e la dichiarazione di conformità	Irrilevante
ATO TOSCANA CENTRO	062098404 84	Altro	Firenze	990.216,72	NO	2.24	Partecipata	Svolge funzioni di programmazione, organizzazione e controllo sull'attività di gestione del servizio di gestione dei rifiuti urbani.	irrelevante
WATER RIGHT AND ENERGY FOUNDATIO NS ONLUS	941290804 80	Fondazion e	Firenze	150.000,00	NO	Dato non presente	Partecipata	Svolge attività e promuove eventi didattici ed interventi per la tutela e la valorizzazione delle risorse naturali ed ambientali	Irrilevante

(\*) Valore alla data del 31/07/2017

### 1.3 Area di consolidamento

La Giunta Comunale con deliberazione n. 133 del 27/07/2018 ha aggiornato il perimetro di consolidamento precedentemente approvato con propria deliberazione n. 146 del 26/09/2017, introducendo nel perimetro di consolidamento la società Linea Comune spa, in quanto trattasi di società partecipata dalla capogruppo titolare di affidamento diretto secondo quanto disposto al punto 3.1 del sopra citato principio contabile n. 4/4 allegato dal D.lgs 118/2011 .

Nella tabella sottostante sono riportati gli enti e le società che rientrano nel perimetro di consolidamento per l'anno 2017, indicando per ciascuno di essi il metodo di consolidamento applicato:

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Codice Fiscale	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazi one ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Tipo controllo (Metodo di Consolidamento )
FARMA.NET SCANDICCI SPA	052605204 80	Società	Scandi cci	4.052.160,00	COMUNE DI SCANDICCI	51	Controllata	INTEGRALE
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	048550904 88	Società	Firenz e	85.376.852,00	COMUNE DI SCANDICCI	1.232	Partecipata	PROPORZION ALE

COMUNE DI SCANDICCI

CASA SPA	05264040485	Società	Firenze	9.300.000,00	COMUNE DI SCANDICCI	4	Partecipata	PROPORZIONALE
CONSIAG SPA	00923210488	Società	Prato	143.581.967,00	COMUNE DI SCANDICCI	9.08	Partecipata	PROPORZIONALE
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	06209860482	Altro	Firenze	4.418.048,15	COMUNE DI SCANDICCI	1.24	Partecipata	PROPORZIONALE
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	05517820485	Consorzio	Sesto Fiorentino	-	COMUNE DI SCANDICCI	15.6113	Partecipata	PROPORZIONALE
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	94015750485	Associazione	Firenze	332.786,00 (*)	COMUNE DI SCANDICCI	1.55	Partecipata	PROPORZIONALE
LINEA COMUNE SPA	05591950489	Società	Firenze	200.000,00	COMUNE DI SCANDICCI	2	Partecipata	PROPORZIONALE

(\*) Valore alla data del 31/07/2017

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

Il Principio suddetto prevede che: "A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.". Ciò ha determinato l'inclusione nel perimetro di consolidamento di Linea Comune SpA.

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>Società in house o ente partecipato titolare di affidamento diretto</i>	<i>Perimetro di consolidamento</i>
<b>Società della Salute - Zona fiorentina Nord Ovest</b>	22.177.324,00 9,26	267.543,00 0,17	13.425.660,00 26,50	Si	Si
ATO - Autorità Toscana Centro	3.850.281,28 1,61	3.662.912,58 2,35	2.450.814,27 4,84	No	No
<b>Autorità Idrica Toscana</b>	66.262.220,13 27,67	48.434.390,14 31,07	18.726.981,12 36,96	No	Si
<b>Casa Spa</b>	45.519.246,00 19,01	10.951.520,00 7,03	27.127.270,00 53,54	Si	Si
<b>Linea Comune Spa</b>	4.688.323,00 1,96	1.301.323,00 0,83	3.335.772,00 6,58	Si	Si
Publies Energia Sicura srl	1.403.135,00 0,59	487.094,00 0,31	1.928.078,00 3,81	No	No
<b>Consiag Spa</b>	257.799.462,00 107,65	207.388.310,00 133,05	6.187.961,00 12,21	No	Si
<b>Farma.net Scandicci Spa</b>	8.161.193,00 3,41	4.073.074,00 2,61	10.639.354,00 21,00	No	Si
Fondazione MITA	925.362,00 0,39	130.205,00 0,08	527.552,00 1,04	No	No
<b>Polimoda</b>	21.865.428,00 9,13	9.266.312,00 5,94	14.577.295,00 28,77	No	Si
Fondazione Toscana Spettacolo Il Comune è partecipante e non socio fondatore pertanto non si consolida: il comune versa una quota associativa annua ma non partecipa al fondo di dotazione.	-	-	-	No	No
Fondazione Water Right and new Energy Onlus	450.401,00 0,19	295.587,00 0,19	301.000,00 0,59	No	No
Fondazione Polis (bil 2016 perché 2017 non ancora approvato)	423.556,31 0,18	186.500,00 0,12	102.879,00 0,20	No	No
Associazione San Colombano	265.188,05 0,11	84.622,85 0,05	450.297,63 0,89	No	No
<b>Alia Servizi Ambientali Spa</b>	429.224.980,00 179,24	166.568.005,00 106,86	254.908.952,00 503,14	No	Si

## 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	50.663.958,46	361.744.531,12	-342.830.309,08	69.578.180,50
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	- 47.861.219,24	-345.823.517,76	327.222.492,94	-66.462.244,06
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	2.802.739,22	15.921.013,36	-15.607.816,14	3.115.936,44
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	- 376.507,98	8.819.920,32	-8.427.168,58	16.243,76
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	313.773,66	-1.389.131,00	1.264.594,43	189.237,09
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	- 8.994.080,02	-7.957.641,21	7.847.661,11	-9.104.060,12
A_CE_26	Imposte	821.617,84	4.039.200,57	-3.936.080,72	924.737,69
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 7.075.692,96	11.354.960,90	-10.986.648,46	-6.707.380,52

### Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	31.840.015,85	45,76
Proventi da fondi perequativi	7.378.852,64	10,61
Proventi da trasferimenti e contributi	6.237.490,03	8,96
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	21.048.701,18	30,25
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, ect (+/-)	-8,07	0,00
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-4.620,68	0,01
Altri ricavi e proventi diversi	3.077.749,55	4,42
<b>TOTALE MACROCLASSE A</b>	<b>69.578.180,50</b>	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.543.637,00	11,35
Prestazioni di servizi	29.856.672,53	44,92
Utilizzo beni di terzi	530.121,81	0,80
Trasferimenti e contributi	6.139.356,31	9,24
Personale	14.529.775,99	21,86
Ammortamenti e svalutazioni	6.858.880,29	10,32
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-120.281,28	0,18
Accantonamenti per rischi	230.475,18	0,35
Altri accantonamenti	151.275,89	0,23
Oneri diversi di gestione	742.330,34	1,12
<b>TOTALE MACROCLASSE B</b>	<b>66.462.244,06</b>	
Proventi da partecipazioni	853.151,64	81,04
Altri proventi finanziari	199.585,31	18,96
<b>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>1.052.736,95</b>	

Interessi passivi	966.364,49	93,23
Altri oneri finanziari	70.128,70	6,77
<b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b>	<b>1.036.493,19</b>	
TOTALE MACROCLASSE C (proventi finanziari - oneri finanziari)	16.243,76	
Rivalutazioni	313.773,66	
Svalutazioni	-124.558,38	
TOTALE MACROCLASSE D	189.215,28	
Proventi da permessi di costruire	998.000,00	42,08
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.145.240,15	48,29
Plusvalenze patrimoniali	214.788,08	9,06
Altri proventi straordinari	13.512,88	0,57
<b>TOTALE PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>2.371.541,11</b>	
Trasferimenti in conto capitale	322.846,86	2,81
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	11.106.620,42	96,78
Altri oneri straordinari	46.133,95	0,40
<b>TOTALE ONERI STRAORDINARI</b>	<b>11.475.601,23</b>	
TOTALE MACROCLASSE E (proventi - oneri straordinari)	-9.104.060,12	

*Incidenza dei ricavi*

Ente / Società	Totale Ricavi 2017	Totale Ricavi 2016	Ricavi imputabili alla Holding (ricavi consolidati al netto delle elisioni)	Incidenza % (ricavi imputabili alla holding/totale ricavi 2017)
COMUNE DI SCANDICCI	50.663.958,46	61.403.459,81	50.640.437,96	99,95
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	18.726.981,12	11.847.468,04	232.214,57	1,24
FARMA.NET SCANDICCI SPA	10.639.354,00	10.174.671,00	10.639.354,00	100,00
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	22.177.324,00	20.864.102,00	3.036.292,32	13,69
CASA SPA	27.127.270,00	30.748.831,00	1.085.090,80	4,00
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	258.972.574,00	140.284.985,00	3.093.484,99	1,19
CONSIAG SPA	6.187.961,00	10.464.887,00	560.733,16	9,06
LINEA COMUNE SPA	3.335.772,00	3.484.814,00	64.624,63	1,94
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	14.577.295,00	11.216.112,00	225.948,07	1,55

*Spesa di 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).

Ente / Società	Totale Spese 2017	Totale Spese 2016
COMUNE DI SCANDICCI	11.126.936,26	9.960.611,52
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	2.580.701,45	2.472.086,59
FARMA.NET SCANDICCI SPA	1.996.475,00	1.892.397,00
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	34.778,00	29.473,00
CASA SPA	3.974.018,00	4.009.637,00
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	90.369.179,00	46.903.070,00
CONSIAG SPA	259.502,00	241.892,00
LINEA COMUNE SPA	1.189.767,00	1.080.144,00
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	3.178.556,00	3.106.440,00

*Perdite ripianate dall'Ente*

Nell'anno 2017 la società Farmanet SpA ha provveduto alla copertura delle proprie perdite mediante utilizzo della riserva legale e riduzione del capitale sociale; per effetto di ciò il capitale sociale complessivamente ridotto da Farmanet di competenza del Comune è stato versato a quest'ultimo al netto della quota di perdita di competenza pari ad €.322.846,86.

## 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	720.166,00	709.003,43	11.162,57
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	43.286,55	8.155.863,00	4.970.319,86	3.228.829,69
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	180.568.800,62	236.991.070,67	229.353.550,13	188.206.321,16
A_SPA_BI V	Immobilizzazioni finanziarie	25.938.159,35	218.852.043,00	224.404.087,68	20.386.114,67
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	206.550.246,52	463.998.976,67	458.727.957,67	211.821.265,52
A_SPA_CI	Rimanenze	3.650,00	3.319.614,00	1.903.135,06	1.420.128,94
A_SPA_CI I	Crediti	22.009.981,45	129.114.020,61	124.427.721,31	26.696.280,75
A_SPA_CI II	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	8.799.275,00	8.123.583,31	675.691,69
A_SPA_CI V	Disponibilità liquide	10.907.802,75	255.290.723,85	248.192.632,01	18.005.894,59
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	32.921.434,20	396.523.633,46	382.647.071,69	46.797.995,97
A_SPA_D 1	Ratei attivi	0,00	1.589.808,00	1.565.630,39	24.177,61
A_SPA_D 2	Risconti attivi	0,00	320.408,00	314.704,02	5.703,98
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	1.910.216,00	1.880.334,41	29.881,59
A_SPP_A	Patrimonio Netto	155.870.041,48	448.644.070,14	444.627.126,54	159.886.985,08
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	834.569,36	52.578.434,00	51.043.217,42	2.369.785,94
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	23.738.392,00	22.524.169,75	1.214.222,25
A_SPP_D	Debiti	29.904.653,82	313.053.579,99	302.191.585,23	40.766.648,58
A_SPP_EI	Ratei passivi	556.588,41	13.586.744,00	12.773.029,61	1.370.302,80
A_SPP_EII	Risconti passivi	52.305.827,65	11.551.772,00	10.805.238,65	53.052.361,00
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	52.862.416,06	25.138.516,00	23.578.268,26	54.422.663,80

*Sintesi*

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	11.162,57	
Immobilizzazioni immateriali	3.228.829,69	1,52
Immobilizzazioni materiali	188.206.321,16	88,85
Immobilizzazioni finanziarie	20.386.114,67	9,62
Totale Immobilizzazioni (B)	211.821.265,52	
Rimanenze	1.420.128,94	3,03
Crediti	26.696.280,75	57,05
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	675.691,69	1,44
Disponibilità liquide	18.005.894,59	38,48
Attivo circolante (C)	46.797.995,97	
Ratei attivi	24.177,61	80,91
Risconti attivi	5.703,98	19,09
Ratei e risconti attivi (D)	29.881,59	
Totale Attivo	258.660.305,65	
Patrimonio Netto	159.886.985,08	61,81
Fondi per rischi ed oneri	2.369.785,94	0,91
Trattamento di Fine Rapporto	1.214.222,25	0,47
Debiti	40.766.648,58	15,76
Ratei passivi	1.370.302,80	2,52
Risconti passivi	53.052.361,00	97,48
Ratei e risconti passivi (E)	54.422.663,80	
Totale passivo	258.660.305,65	

## 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:
  - ① gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
  - ② 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 dell'esercizio cui si riferisce.

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.

## **METODI DI CONSOLIDAMENTO**

Gli organismi sono stati consolidati tutti con il metodo proporzionale con la sola esclusione di Farmanet SpA la quale, essendo controllata dal Comune, è stata consolidata con il metodo integrale.

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 bilanci 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.

## 2.4 Criteri di valutazione applicati

Macrovoce di Bilancio	COMUNE SI SCANDICCI Criteri di valutazione	Farma.net Spa	Alia spa	Linea Comune SpA	Autorità idrica toscana	Società della Salute zona fiorentina nord ovest	Consiag SpA	Casa SpA	Polimoda
Immobilizzazioni e immateriali	Costo d'acquisto	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Immobilizzazioni Materiali	Costo d'acquisto comprensivo di oneri accessori	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Immobilizzazioni Finanziarie:	Criterio del patrimonio netto	Costo d'acquisto	SI	Non presente	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	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	Non presente
Crediti	Valore presumibile di realizzo	SI	SI	SI	Valore Nominale	SI	SI	SI	SI
Attività finanziarie non immobilizzate	Non presente	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	Spesa sostenute e corrispettivi maturati	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Metodo costo medio ponderato
Disponibilità Liquide	Valore Nominale	SI	SI	SI	Criterio non indicato	SI	SI	SI	SI
Ratei e Risconti	Determinati in base alla competenza temporale	SI	SI	SI	Non presente	SI	SI	SI	SI
Debiti	Valore Nominale	SI	SI	Criterio del costo ammortizzato	SI	SI	SI	Criterio del costo ammortizzato	SI

## 2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Stato Patrimoniale

Stato Patrimoniale	2017	2016	DELTA
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	11.162,57	9.302,57	1.860,00
Costi di impianto e di ampliamento	632,91	7.202,56	-6.569,65
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	11.682,98	871,56	10.811,42
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.402,21	5.586,54	-1.184,33
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	9.667,83	4.176,42	5.491,41
Avviamento	2.074.123,00	2.503.252,00	-429.129,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	39.637,16	45.222,39	-5.585,23
Altre (immobilizzazioni immateriali)	1.088.683,60	399.593,08	689.090,52
Terreni (beni demaniali)	42.297,44		42.297,44
Fabbricati (beni demaniali)	1.021.990,09	1.035.388,57	-13.398,48
Infrastrutture (beni demaniali)	25.144.338,61	22.247.698,27	2.896.640,34
Altri beni demaniali			0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	48.126.165,11	19.692.695,35	28.433.469,76
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	109.458.317,21	109.005.844,80	452.472,41
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	1.864.631,33	2.002.317,72	-137.686,39
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			0,00
Attrezzature industriali e commerciali	451.858,26	671.315,25	-219.456,99
Mezzi di trasporto	176.651,38	58.620,60	118.030,78
Macchine per ufficio e hardware	634,71	867,3	-232,59
Mobili e arredi	400.047,06	546.600,50	-146.553,44
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)		2.019,07	-2.019,07
Altri beni materiali	544.170,94	482.270,93	61.900,01
Immobilizzazioni in corso ed acconti	975.219,02	107.057,86	868.161,16
Partecipazioni in: imprese controllate	0	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	13.401.086,70	13.166.539,74	234.546,96
Partecipazioni in: altri soggetti	932.465,10	489.564,45	442.900,65
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche			0,00
Crediti verso: imprese controllate		4.346.537,34	-4.346.537,34
Crediti verso: imprese partecipate	4.423.403,24	869.432,88	3.553.970,36
Crediti verso: altri soggetti	1.456.330,71	1.447.888,26	8.442,45
Altri titoli	172.828,92	232.440,19	-59.611,27
Attivo circolante			0,00
Rimanenze	1.420.128,94	1.296.607,91	123.521,03
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			0,00
Altri crediti da tributi	11.432.422,46	13.516.704,84	-2.084.282,38
Crediti da Fondi perequativi	209.993,92	600.838,07	-390.844,15
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	2.947.412,01	3.841.762,79	-894.350,78
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	662,3	1655,39	-993,09
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	292.654,80	7.882,17	284.772,63
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	2.503.809,53	83.544,57	2.420.264,96
Verso clienti ed utenti	3.569.172,76	3.231.638,76	337.534,00
Altri crediti: verso l'erario	210,13	210,13	0,00
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	233.815,61	302.322,10	-68.506,49
Altri crediti: altri	5.506.127,23	8.620.531,83	-3.114.404,60
Partecipazioni	102.714,05	0	102.714,05
Altri titoli	572.977,64	336.086,30	236.891,34
Istituto tesoriere	1.210.487,23	1.682.613,64	-472.126,41
Presso Banca d'Italia	10.220.849,89	9.071.201,16	1.149.648,73
Altri depositi bancari e postali	6.503.513,00	6.838.838,78	-335.325,78
Denaro e valori in cassa	71.044,47	56.047,88	14.996,59
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			0,00
Ratei attivi	24.177,61	1.398,29	22.779,32

## Conto economico

Conto Economico	2017	2016	DELTA
Proventi da tributi	31.840.015,85	32.639.068,63	-799.052,78
Proventi da fondi perequativi	7.378.852,64	6.596.311,51	782.541,13
Proventi da trasferimenti correnti	4.474.381,98	2.134.216,59	2.340.165,39
Quota annuale di contributi agli investimenti	1.584.982,26		1.584.982,26
Contributi agli investimenti	178.125,79	217.976,21	-39.850,42
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.736.890,09	1.839.243,32	897.646,77
Ricavi della vendita di beni	14.106,20	14.068,93	37,27
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	18.297.704,89	12.592.884,81	5.704.820,08
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-8,07		-8,07
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-4.620,68		-4.620,68
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		360,08	-360,08
Altri ricavi e proventi diversi	3.077.749,55	12.452.788,44	-9.375.038,89
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.543.637,00	6.931.294,07	612.342,93
Prestazioni di servizi	29.856.672,53	14.700.391,72	15.156.280,81
Utilizzo beni di terzi	530.121,81	487.323,35	42.798,46
Trasferimenti correnti	4.002.393,10	911.179,87	3.091.213,23
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	875.000,00	1.315.187,22	-440.187,22
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.261.963,21	86.125,53	1.175.837,68
Personale	14.529.775,99	13.124.111,08	1.405.664,91
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	508.497,48	559.625,71	-51.128,23
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.044.563,44	4.410.011,62	634.551,82
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		131.988,64	-131.988,64
Svalutazione dei crediti	1.305.819,37	14.937.994,79	-13.632.175,42
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-120.281,28	-115.237,41	-5.043,87
Accantonamenti per rischi	230.475,18	636.943,33	-406.468,15
Altri accantonamenti	151.275,89	2.459,27	148.816,62
Oneri diversi di gestione	742.330,34	772.394,55	-30.064,21
Proventi da partecipazioni: da società controllate		27.715,68	-27.715,68
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	842.014,74	454.845,12	387.169,62
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	11.136,90	373.833,81	-362.696,91
Altri proventi finanziari	199.585,31	204.091,07	-4.505,76
Interessi passivi	966.364,49	1.373.493,11	-407.128,62
Altri oneri finanziari	70.128,70	48.451,85	21.676,85
Rivalutazioni	313.795,47		313.795,47
Svalutazioni	124.558,38	166,07	124.392,31
Proventi da permessi di costruire	998.000,00		998.000,00

Proventi da trasferimenti in conto capitale			0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.145.240,15	2.147.608,34	-1.002.368,19
Plusvalenze patrimoniali	214.788,08		214.788,08
Altri proventi straordinari	13.512,88	395,73	13.117,15
Trasferimenti in conto capitale	322.846,86		322.846,86
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	11.106.620,42	2.158.029,65	8.948.590,77
Minusvalenze patrimoniali			0,00
Altri oneri straordinari	46.133,95	6.843,90	39.290,05
Risultato dell'esercizio	-6.707.380,52	8.489.031,11	-15.196.411,63
Imposte	924.737,69	727.599,24	197.138,45
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	10.248,35	939,33	9.309,02

## 2.6 Le operazioni infragruppo

Si riportano di seguito per ciascuna Società/Ente le operazioni di elisione ed operazioni infragruppo :

### **FARMA.NET SPA (100%)**

La Società e' stata consolidata con metodo integrale in quanto controllata dal Comune (partecipazione al 51%).

Le scritture di elisione riguardano le seguenti operazioni:

Partecipazione nella Società valutata nel bilancio del Comune per € 1.738.553,09 (corrispondente ad €. 2.066.601,09 quale percentuale di partecipazione del Comune al patrimonio netto riportato nel bilancio 2017 della Società); la differenza di €. 328.048,00 è accantonata nelle "Altre riserve indisponibili".

- Elisione delle Immobilizzazioni finanziarie contabilizzate dal Comune per € 1.738.553,09 e accantonamento ad "Altre riserve indisponibili" per € 328.048,00 a fronte della elisione del patrimonio netto di Farma.net per € 2.066.601,09.

Elisione dei ricavi del Comune e dei costi di Farma.net

- Elisione dei proventi da gestione di beni del Comune e dei corrispondenti costi per locazione a Farma.net della Farmacia Comunale n. 2 per € 20.898,60.
- Elisione dei proventi da sponsorizzazioni del Comune e dei corrispondenti costi sostenuti da Farma.net per € 2.000,00

Elisione dei crediti del Comune nei confronti di Farma.net per importi non liquidati al 31/12/2017.

- Elisione del credito del Comune e corrispondente debito di Farma.net pari a € 695.693,00 per la riduzione di capitale sociale.
- Elisione del crediti del Comune relativi a sponsorizzazioni e corrispondente debito di Farma.net pari a € 2.000,00.

### **ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA (1,232%)**

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 € 96.939,59 e dei corrispondenti costi per prestazione di servizi del Comune di Scandicci.
- Elisione dei debiti del Comune nei confronti della Società a fine esercizio per € 8.215,42.

Credito del Comune al 13/12/2017 nei confronti di Alia incassi TARI 2017 da riversare all'Ente al 31/12.

- Elisione dei crediti tributari del Comune di Scandicci e contestuale debito di Alia Spa per € 13.234,07.

Partecipazione nella Società valutata nel bilancio del Comune per € 2.246.407,27 (corrispondente ad € 2.013.807,91 quale percentuale di partecipazione del Comune al patrimonio netto riportato nel bilancio 2017 della Società); la differenza di € 232.599,36 è stata contabilizzata nell'Attivo in "Altre immobilizzazioni immateriali".

- Elisione delle Immobilizzazioni finanziarie contabilizzate dal Comune per € 2.246.407,27 ed incremento delle "Altre immobilizzazioni immateriali" per € 232.599,36 a fronte della elisione del patrimonio netto della Società per € 2.013.807,91.

Operazione infragruppo tra Alia Spa e Consiag Spa per servizi resi reciprocamente.

- Elisione dei debiti di Alia Spa a fine esercizio per € 98,70 nei confronti di Consiag Spa.
- Elisione dei crediti di Alia Spa a fine esercizio per € 7,63 nei confronti di Consiag Spa.
- Elisione dei ricavi delle vendite di Consiag Spa e dei corrispondenti costi per servizi di Alia per complessivi € 1.133,80.

Operazione infragruppo tra Alia Spa e Casa Spa per servizi resi da Alia Spa.

- Elisione dei ricavi delle vendite di Alia Spa e dei corrispondenti costi per servizi di Casa Spa per € 10,64.

### **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

- Elisione dei proventi da trasferimenti del Consorzio e dei corrispondenti costi per trasferimenti del Comune per € 425.876,26.
- Elisione dei debiti per trasferimenti del Comune nei confronti del Consorzio a fine esercizio per € 35.905,99.

### **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 non pagati al 31/12/2017.

- Elisione dei proventi finanziari del Comune e corrispondente accantonamento a riserva della Società per per € 516.370,61.
- Elisione del credito del Comune relativo all'utile esercizio 2016 non liquidato da Consiag al 31/12/2017 per € 46.886,45.

Partecipazione nella Società valutata nel bilancio del Comune per € 18.485.828,78 (corrispondente ad €. 17.999.295,37 quale percentuale di partecipazione del Comune al patrimonio netto riportato nel bilancio 2017 della Società); la differenza di €. 492.533,41 è stata contabilizzata nell'Attivo in "Altre immobilizzazioni immateriali".

- Elisione delle Immobilizzazioni finanziarie contabilizzate dal Comune per € 18.485.828,78 a fronte della elisione del patrimonio netto della Società per € 17.999.295,37 ed incremento delle "Altre immobilizzazioni immateriali" per € 492.533,41.

Debiti della Società verso il Comune per differenziali sui tassi applicati all'operazione di finanziamento riguardante il Servizio Idrico Integrato per € 29.457,52.

- Elisione dei debiti della Società per €.29.457,52 e corrispondente elisione dei crediti del Comune per pari importo.

Differenza tra crediti del Comune e debiti di Consiag al 31/12/2017 (utili distribuiti ma non pagati al Comune in quanto trattenuti dalla Società a compensazione di preteso credito a fronte di propria fattura contestata dall'Ente).

- Elisione dei crediti del Comune per € 3.309,75 e contestuale incremento delle sopravvenienze passive di Consiag per pari importo con conseguente variazione del risultato d' esercizio.

### **CASA SPA (4,00%)**

La società e' stata consolidata con metodo proporzionale.  
Le scritture di elisione riguardano le seguenti operazioni:

Distribuzione di utili da parte della Società non pagati al 31/12/2017.

- Elisione dei proventi finanziari del Comune e corrispondente accantonamento a riserva della Società per € 13,200,00.
- Elisione del credito del Comune relativo all'utile esercizio 2016 non liquidato da Casa Spa al 31/12/2017 per € 528,00.

Partecipazione nella Società valutata nel bilancio del Comune per € 433.046,80 (corrispondente ad €.419.846,72 quale percentuale di partecipazione del Comune al patrimonio netto riportato nel bilancio 2017 della Società); la differenza di €.13.200,08 è stata contabilizzata nell'Attivo in "Altre immobilizzazioni immateriali".

- Elisione delle Immobilizzazioni finanziarie contabilizzate dal Comune per € 433.046,80 a fronte della elisione del patrimonio netto della Società per € 419.846,72 e incremento delle "Altre immobilizzazioni immateriali" per € 13.200,08.

Proventi fitti attivi alloggi riscossi dalla Società in nome e per conto del Comune.

La società riscuote tali proventi in nome e per conto del Comune e li 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 per € 32.213,09.
- Elisione della contabilizzazione debiti/crediti per operazioni corrispondenti a quanto sopra per € 10.098,02.

Differenza tra debito del Comune e credito di Casa SpA relativi a lavori su immobili ERP.

- Elisione dei debiti per trasferimenti del Comune per € 1.176,19 con contestuale elisione dei crediti di Casa spa per € 2.188,20; contabilizzazione della differenza quale insussistenza dell'attivo per € 1.012,01. Tale operazione ha riflessi, negativi, sul risultato d' esercizio.

### **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.

- Elisione dei ricavi del Comune e dei corrispondenti costi di Polimoda per € 621,86.

Debito del Comune di Scandicci verso Polimoda per trasferimento di quota associativa non liquidata al 31/12/2017.

- Elisione dei debiti per trasferimenti del Comune e contestuale elisione dei crediti di Polimoda per € 155,00.

Operazione infragruppo tra Polimoda e Alia SpA per servizi resi da quest'ultima.

- Elisione dei costi per servizi di Polimoda per € 106,89 e contestuali ricavi delle vendite di Alia SpA.

### **LINEA COMUNE SPA (2,00%)**

La Società viene consolidata a partire dal 2017 e seguito dell'aggiornamento del perimetro di consolidamento avvenuto con deliberazione di G.C. n. 133 del 27/07/2017.

La Società e' stata consolidata con metodo proporzionale.

Le scritture di elisione riguardano le seguenti operazioni:

Partecipazione nella Società valutata nel bilancio del Comune per € 24.199,00 (corrispondente per pari importo quale percentuale di partecipazione del Comune al patrimonio netto riportato nel bilancio 2017 della Società);

- Elisione delle Immobilizzazioni finanziarie contabilizzate dal Comune a fronte della elisione del patrimonio netto della Società per € 24.199,00.

Costi del Comune per vari servizi resi da Linea Comune spa e relativi debiti/crediti al 31/12/2017

- Elisione dei ricavi di Linea Comune Spa e dei corrispondenti costi per servizi del Comune per € 2.090,81.
- Elisione dei debiti del Comune al 31/12/2017 per € 2.016,57 e dei corrispondenti crediti di Linea Comune Spa.

## 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.

Organismo Partecipato	% partecipazione dell'ente capogruppo	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione nel bilancio del Comune	Valore Patrimonio Netto nel bilancio della partecipata	Differenza di consolidamento
FARMA.NET SCANDICCI SPA	51,00%	INTEGRALE	1.738.553,09	2.066.601,09	-328.048,00
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	1,232%	PROPORZIONALE	2.246.407,27	2.013.807,91	232.599,36
CASA SPA	4,00%	PROPORZIONALE	433.046,80	419.846,72	13.200,08
CONSIAG SPA	9,08%	PROPORZIONALE	18.485.828,78	17.999.295,37	492.533,41
LINEA COMUNE SPA	2,00%	PROPORZIONALE	24.199,00	24.199,00	0
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	1,24%	PROPORZIONALE	Dato non presente	656127,91	0,00
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	15,6113%	PROPORZIONALE	Dato non presente	41766,94	0,00
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	1,55%	PROPORZIONALE	Dato non presente	103595,61	0,00

Le differenze di consolidamento sono state contabilizzate come segue:

- nel caso in cui il valore della partecipazione iscritta nel bilancio del Comune risulta inferiore alla percentuale di patrimonio netto risultante dal bilancio della Società partecipata la differenza è stata accantonata alle "Altre riserve indisponibili";
- nel caso in cui il valore della partecipazione iscritta nel bilancio del Comune risulta maggiore alla percentuale di patrimonio netto risultante dal bilancio della Società partecipata la differenza è stata iscritta alle "Altre immobilizzazioni immateriali".

## 2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

<i>Crediti &gt; 5 anni</i>			
ENTE / SOCIETA'	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
Comune di Scandicci	22.009.981,45	-----	21.209.302,64
Altri organismi consolidati	129.114.020,61	-----	5.486.978,11

<i>Debiti &gt; 5 anni</i>			
ENTE / SOCIETA'	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
Comune di Scandicci	29.904.653,82	11.629.648,32	29.847.086,63
Altri organismi consolidati	313.053.579,99	2.201.905,00	10.919.561,95

Il Comune di Scandicci ha debiti oltre i 5 anni pari a Euro 11.629.648,32 derivanti dai seguenti finanziamenti:

Debiti Verso Cassa Depositi e Prestiti € 6.636.523,40

Debiti per Boc € 4.723.847,80

Debiti Verso MPS € 269.277,12

Dalle relazioni e dalle note integrative degli organismi consolidati emerge un solo debito di durata superiore a 5 anni contratto da Alia Spa di €.2.201.905.

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

Il Comune di Scandicci non ha debiti assistiti da garanzie reali; dalle note integrative delle società incluse nel

perimetro di consolidamento, risulta esclusivamente un'ipoteca contratta da Alia Spa per l'impianto di compostaggio sito in loc. Faltona nel Comune di Borgo San Lorenzo per € 8.850.000,00.

## 2.9 Ratei e risconti

### *Ratei e Risconti*

#### *Ratei Attivi*

Ente / Società	Ratei Attivi 2017	Valore 2016	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	0	,00	0
FARMA.NET SCANDICCI SPA	0	,00	0
CASA SPA	,00	,00	,00
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	Dettaglio non disponibile	Dettaglio non disponibile	Dettaglio non disponibile
CONSIAG SPA	,00	7.433,00	,00
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	,00	,00	,00
LINEA COMUNE SPA	,00	,00	,00
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	17.366,00	12.893,00	269,17
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	,00	,00	,00

#### *Risconti Attivi*

Ente / Società	Risconti Attivi 2017	Valore 2016	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	,00	,00	,00
FARMA.NET SCANDICCI SPA	3.515,00	6.618,00	3.515,00
CASA SPA	11.051,00	7.449,00	442,04
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	Dettaglio non disponibile	Dettaglio non disponibile	Dettaglio non disponibile
CONSIAG SPA	3.811,00	10.015,00	346,04
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	5.246,00	11.562,00	818,97
LINEA COMUNE SPA	59.802,00	37.124,00	1.196,04
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	315.162,00	285.138,00	4.885,01
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	,00	,00	,00

*Ratei Passivi*

Ente / Società	Ratei Passivi 2017	Valore 2016	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	556.588,41	0,00	556.588,41
FARMA.NET SCANDICCI SPA	830,00	2.360,00	830,00
CASA SPA	0,00	7.280,00	,00
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	Dettaglio non disponibile	Dettaglio non disponibile	Dettaglio non disponibile
CONSIAG SPA	18.270,00	27.398,00	1.658,92
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	,00	,00	,00
LINEA COMUNE SPA	9.380,00	8.214,00	187,60
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	,00	,00	,00
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	,00	,00	,00

*Risconti Passivi*

Ente / Società	Risconti Passivi 2017	Valore 2016	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	52.305.827,65	53.940.307,66	52.305.827,65
FARMA.NET SCANDICCI SPA	0	0	0
CASA SPA	10.777,00	10.777,00	431,08
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	Dettaglio non disponibile	Dettaglio non disponibile	Dettaglio non disponibile
CONSIAG SPA	8.202.112,00	10.992.499,00	744.751,77
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	4.035.764,00	4.463.605,00	630.035,23
LINEA COMUNE SPA	,00	,00	,00
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	7.516.008,00	5.071.478,00	116.498,12
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	,00	,00	,00

*Altri accantonamenti*

Ente / Società	Altri accantonamenti 2017	Valore 2016	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	138.508,93	,00	148.508,93
FARMA.NET SCANDICCI SPA	,00	,00	,00
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	148.103,02	15.000,00	1.836,48
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	5.000,00	5.000,00	780,57
CASA SPA	,00	35.242,00	,00
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	12.169,00	,00	149,92
CONSIAG SPA	,00	,00	,00
LINEA COMUNE SPA	,00	,00	,00
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	,00	,00	,00

L'importo delle prime due colonne di tutte le tabelle è quello originale dei Bilanci di ogni Società o Ente indicati alla voce del Conto Economico "Altri accantonamenti".

Il valore consolidato indicato per il Comune di Scandicci pari a € 148.508,93 include la rettifica di € 10.000,00 del conto "Altri accantonamenti" in quando il trasferimento della quota associativa al Polimoda era stata contabilizzata erroneamente come "Trasferimenti correnti".

## 2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

### Proventi finanziari

Ente / Società	Proventi finanziari	Valore 2016	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	587.322,83	420.968,55	57.752,23
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	8,16	1.088,69	0,1
FARMA.NET SCANDICCI SPA	23.204,00	16.619,00	23.204,00
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	250,00	1.892,00	39,03
CASA SPA	222.060,00	325.405,00	8.882,40
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	2.353.960,00	0,00	29.000,79
CONSIAG SPA	10.233.249,00	10.402.915,00	929.179,01
LINEA COMUNE SPA	18.453,00	16.469,00	369,06
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	278.086,00	288.195,00	4.310,33

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 2016	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	963.830,81	1.372.358,03	963.830,81
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	204.328,84	264.560,34	2.533,68
FARMA.NET SCANDICCI SPA	7,00	0,00	7,00
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	879,00	7.204,00	137,22
CASA SPA	315.858,00	341.569,00	12.634,32
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	3.640.660,00	0,00	44.852,92
CONSIAG SPA	135.580,00	282.517,00	12.310,67
LINEA COMUNE SPA	0,00	0,00	0,00
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	12.037,00	20.714,00	186,57

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

## 2.11 Gestione straordinaria

### Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi 2017	Valore 2016	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	2.353.443,00	2.141.798,55	2.353.443,00
ALIA SPA	1.008.580,00	2.370.227,00	12.425,71
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	4.156,91	98.141,47	51,55
CASA SPA	0,00	0,00	0,00
CONSIAG SPA	0,00	0,00	0,00
FARMANET SPA	0,00	0,00	0,00
LINEA COMUNE SPA	0,00	0,00	0,00
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	36.005,00	31.228,00	5.620,85
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	0,00	0	0,00

*Oneri straordinari*

Ente / Società	Oneri 2017	Valore 2016	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	11.347.523,02	1.845.138,74	11.347.523,02
ALIA SPA	1.222.326,00	911.588,00	15.059,06
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	7.699.339,12	22.918.650,12	95.471,81
CASA SPA	0,00	0,00	1.012,01
CONSIAG SPA	0,00	0,00	3.309,75
FARMANET SPA	0,00	0,00	0,00
LINEA COMUNE SPA	0,00	0,00	0,00
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	84.718,00	9.256,00	13.225,58
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	0,00	10.714,00	0,00

Gli oneri straordinari consolidati in riferimento alle società Consiag SpA e Casa SpA si riferiscono alla contabilizzazione delle differenze, di cui si è detto nella Sez.2.6, rispettivamente fra credito Comune/debito Consiag SpA e debito Comune/credito Casa SpA che sono confluite nelle sopravvenienze passive per quanto riguarda Consiag e insussistenze dell'attivo per Casa SpA.

Tali differenze riguardano:

- Consiag SpA: utili distribuiti ma non pagati al Comune in quanto trattenuti dalla Società a compensazione di preteso credito a fronte di propria fattura contestata dall'Ente;
- Casa SpA: credito di Casa SpA per lavori su immobili ERP non riscontrato dall'Ufficio Tecnico del Comune.

## 2.12 Compensi di amministratori e sindaci

### 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.

## 2.13 Strumenti finanziari derivati

In riferimento agli strumenti finanziari derivati 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 31.12.2017 di Euro 44.457,00.