



COMUNE DI SCANDICCI

Bilancio Consolidato anno 2018

e

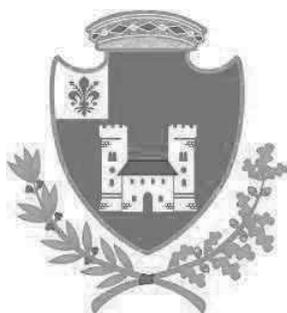
Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2018	Esercizio 2017	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	8.217,57	11.162,57	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	8.217,57	11.162,57		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
1	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	9.036,27	632,91	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	7.753,22	11.682,98	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.698,95	4.402,21	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.557,92	9.667,83	BI4	BI4
5	Avviamento	1.644.994,00	2.074.123,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	132.238,39	39.637,16	BI6	BI6
9	Altre	164.975,28	1.088.683,60	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.964.254,03	3.228.829,69		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II1	Beni demaniali	40.871.667,97	26.208.626,14		
1.1	Terreni	42.297,44	42.297,44		
1.2	Fabbricati	981.555,23	1.021.990,09		
1.3	Infrastrutture	39.847.815,30	25.144.338,61		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	149.486.597,51	161.022.476,00		
2.1	Terreni	43.307.331,95	48.126.165,11	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	104.713.956,31	109.458.317,21		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	489.550,10	1.864.631,33	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	393.423,12	451.858,26	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	164.442,31	176.651,38		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	632,19	634,71		
2.7	Mobili e arredi	219.241,56	400.047,06		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	198.019,97	544.170,94		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.715.279,16	975.219,02	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	192.073.544,64	188.206.321,16		
IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	22.831.589,60	14.333.551,80	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	22.831.589,60	13.401.086,70	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	932.465,10		
2	Crediti verso	783,77	5.879.733,95	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	4.423.403,24	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	783,77	1.456.330,71	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	223.697,68	172.828,92	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	23.056.071,05	20.386.114,67		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	217.093.869,72	211.821.265,52		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	1.339.623,34	1.420.128,94	CI	CI
	Totale rimanenze	1.339.623,34	1.420.128,94		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	8.061.137,32	11.642.416,38		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	8.061.137,32	11.432.422,46		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	209.993,92		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.786.237,02	5.744.538,64		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.400.094,27	2.947.412,01		
b	imprese controllate	0,00	662,30		CII2
c	imprese partecipate	1,39	292.654,80	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	386.141,36	2.503.809,53		
3	Verso clienti ed utenti	2.311.881,48	3.569.172,76	CII1	CII1
4	Altri crediti	3.041.939,70	5.740.152,97	CII5	CII5
a	verso l'erario	217,93	210,13		
b	per attività svolta per c/terzi	151.466,15	233.815,61		
c	altri	2.890.255,62	5.506.127,23		
	Totale crediti	15.201.195,52	26.696.280,75		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	Partecipazioni	0,00	102.714,05	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	79.654,96	572.977,64	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	79.654,96	675.691,69		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	18.085.174,58	11.431.337,12		
a	Istituto tesoriere	1.309.599,55	1.210.487,23		CIV1a

Comune di Scandicci
Bilancio consolidato 2018

	b	Presso Banca d'Italia	16.775.575,03	10.220.849,89		
2		Altri depositi bancari e postali	2.416.813,28	6.503.513,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3		Denaro e valori in cassa	60.002,05	71.044,47	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	20.561.989,91	18.005.894,59		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	37.182.463,73	46.797.995,97		
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi	160.355,49	24.177,61	D	D
2		Risconti attivi	16.413,61	5.703,98	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	176.769,10	29.881,59		
		TOTALE DELL'ATTIVO	254.461.320,12	258.660.305,65		
		PASSIVO				
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	-2.327.235,50	-2.327.410,97	AI	AI
II		Riserve	171.500.347,25	168.921.776,57		
		a da risultato economico di esercizi precedenti	278.652,12	8.217.048,05	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
		b da capitale	0,00	529.618,32	AII, AIII	AII, AIII
		c da permessi di costruire	469.663,01	0,00		
		d Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	169.993.311,20	159.847.062,20		
		e Altre riserve indisponibili	758.720,92	328.048,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	-1.214.302,50	-6.707.380,52	AIX	AIX
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	167.958.809,25	159.886.985,08		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.995.805,77	1.985.557,91		
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.035,86	10.248,35		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.996.841,63	1.995.806,26		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	167.958.809,25	159.886.985,08		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1		per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2		per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3		altri	1.428.776,89	2.369.785,94	B3	B3
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
		TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.428.776,89	2.369.785,94		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	971.882,04	1.214.222,25	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	971.882,04	1.214.222,25		
		D) DEBITI (1)				
1		Debiti da finanziamento	20.579.184,32	24.979.583,90		
a		prestiti obbligazionari	10.263.378,72	12.136.686,08	D1 e D2	D1
b		verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c		verso banche e tesorerie	64,09	2.440.268,86	D4	D3 e D4
d		verso altri finanziatori	10.315.741,51	10.402.628,96	D5	
2		Debiti verso fornitori	9.201.767,65	7.503.271,22	D7	D6
3		Acconti	149.606,00	152.021,58	D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi	2.131.525,56	3.835.449,08		
a		enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	62.364,18	78.699,69		
b		altre amministrazioni pubbliche	843.991,49	1.529.548,00		
c		imprese controllate	0,00	3,45	D9	D8
d		imprese partecipate	0,00	250.960,53	D10	D9
e		altri soggetti	1.225.169,89	1.976.237,41		
5		Altri debiti	1.579.221,05	4.296.322,80	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a		tributari	368.703,19	540.736,70		
b		verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	262.537,14	304.988,51		
c		per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d		altri	947.980,72	3.450.597,59		
		TOTALE DEBITI (D)	33.641.304,58	40.766.648,58		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	62.761,00	1.370.302,80	E	E
II		Risconti passivi	50.397.786,36	53.052.361,00	E	E
1		Contributi agli investimenti	49.186.985,46	52.305.827,65		
a		da altre amministrazioni pubbliche	49.186.985,46	52.305.827,65		
b		da altri soggetti	0,00	0,00		
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3		Altri risconti passivi	1.210.800,90	746.533,35		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	50.460.547,36	54.422.663,80		
		TOTALE DEL PASSIVO	254.461.320,12	258.660.305,65		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	7.407.729,51	542.756,04		
		2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) Garanzie prestate a altre imprese	1.652,27	1.859,69		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	7.409.381,78	544.615,73		

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2018	Esercizio 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	27.403.628,57	31.840.015,85		
2	Proventi da fondi perequativi	7.461.694,06	7.378.852,64		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.860.494,61	6.237.490,03		
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.502.978,53	4.474.381,98		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	3.138.349,66	1.584.982,26		E20c
c	Contributi agli investimenti	219.166,42	178.125,79		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	17.077.258,83	21.048.701,18	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.372.027,06	2.736.890,09		
b	Ricavi della vendita di beni	12.430,00	14.106,20		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.692.801,77	18.297.704,89		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	-8,07	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	-4.620,68	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	23.093,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.531.123,48	3.077.749,55	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione (A)		62.357.292,55	69.578.180,50		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.096.666,90	7.543.637,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	26.295.389,48	29.856.672,53	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	478.173,26	530.121,81	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	5.987.961,40	6.139.356,31		
a	Trasferimenti correnti	4.318.016,41	4.002.393,10		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	908.495,38	875.000,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	761.449,61	1.261.963,21		
13	Personale	13.707.160,22	14.529.775,99	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.351.577,17	6.858.880,29	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	500.639,31	508.497,48	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.842.964,83	5.044.563,44	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	7.973,03	1.305.819,37	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	56.951,16	-120.281,28	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.958,80	230.475,18	B12	B12
17	Altri accantonamenti	585.344,77	151.275,89	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	687.263,75	742.330,34	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione (B)		60.248.446,91	66.462.244,06		
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.108.845,64	3.115.936,44		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	841.273,56	853.151,64	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	842.014,74		
c	da altri soggetti	841.273,56	11.136,90		
20	Altri proventi finanziari	70.898,27	199.585,31	C16	C16
Totale proventi finanziari		912.171,83	1.052.736,95		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	888.893,02	1.036.493,19	C17	C17
a	Interessi passivi	888.840,46	966.364,49		
b	Altri oneri finanziari	52,56	70.128,70		
Totale oneri finanziari		888.893,02	1.036.493,19		
Totale proventi ed oneri finanziari (C)		23.278,81	16.243,76		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	313.795,47	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	124.558,38	D19	D19
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)		0,00	189.237,09		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari					
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	607.252,92	998.000,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.134.224,06	1.145.240,15		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	170.892,31	214.788,08		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	13.512,88		
Totale proventi straordinari		2.912.369,29	2.371.541,11		
Oneri straordinari					
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	322.846,86		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.429.540,21	11.106.620,42		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	14.918,08	46.133,95		E21d
Totale oneri straordinari		5.444.458,29	11.475.601,23		
Totale proventi ed oneri straordinari (E)		-2.532.089,00	-9.104.060,12		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		-399.964,55	-5.782.642,83		
26	Imposte	814.337,95	924.737,69	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.214.302,50	-6.707.380,52		
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.035,86	10.248,35		



COMUNE DI
SCANDICCI

Bilancio Consolidato 2018

Relazione sulla gestione e nota integrativa

Sommario

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono in 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. Viene, quindi, 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 articolazioni 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. 116 del 25/07/2019 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. 117 del 25/07/2019 ha aggiornato il perimetro di consolidamento precedentemente definito con propria deliberazione n. 133 del 27.07.2018.

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 / AZIENDA / SOCIETA'	Codice Fiscale	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale/Fondo di Dotazione al 31/12/2018	Capogruppo Indiretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Attività	Ragioni dell'esclusione dal perimetro di consolidamento
FARMA.NET SCANDICCI SPA	05260520480	Società	Scandicci	4.052.160,00	NO	51,00	Controllata	Gestione delle farmacie comunali	
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	06209860482	Altro	Firenze	4.663.741,76	NO	1,24	Partecipata	Svolge funzioni di programmazione, organizzazione e controllo sulle attività di gestione del servizio idrico integrato	
ATO TOSCANA CENTRO	06209840484	Altro	Firenze	990.216,72	NO	2,24	Partecipata	Svolge funzioni di programmazione, organizzazione e controllo sulle attività di gestione del servizio di gestione dei rifiuti urbani	Irrilevante
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	05517820485	Consorzio	Sesto Fiorentino	0,00	NO	15,6113	Partecipata	Ha funzioni di governo delle attività socio-assistenziali, socio-sanitarie, sanitarie territoriali e specialistiche di base della zona Fiorentina N/O	
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	
ASSOCIAZIONE SAN COLOMBANO	05278030480	Associazione	Firenze	24.000,00	NO	Dato non presente	Partecipata	Promuove e gestisce corsi formativi nei settori della pelletteria e delle calzature	Irrilevante
FONDAZIONE WATER RIGHT AND ENERGY ONLUS	94129080480	Fondazione	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
FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A.(MADE IN ITALY ACCADEMY)	94190080484	Fondazione	Scandicci	99.000,00	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
FONDAZIONE POLIS ONLUS	94201140483	Fondazione	Scandicci	186.500,00	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

(*) Valore alla data del 31/07/2018

1.3 Area di consolidamento

La Giunta Comunale con deliberazione n. 117 del 25/07/2019 ha aggiornato il perimetro di consolidamento precedentemente approvato con deliberazione n. 133 del 27/07/2018, considerando nel perimetro di consolidamento gli organismi partecipati inclusi nel GAP con la

sola esclusione di quelli irrilevanti, secondo quanto disposto al punto 3.1 del sopra citato principio contabile n. 4/4 allegato dal D.lgs 118/2011.

Rispetto all'esercizio 2017 risultano esclusi dal consolidamento, in quanto non inclusi nel GAP, i seguenti organismi:

Organismo	Motivo di esclusione dal GAP
Casa SpA	Società esclusa poiché il Comune di Scandicci non esercita il controllo ai sensi dell'art. 11 ter e quater del D.lvo 118/2011 per essendo società in House providing: inoltre non è affidataria diretta di alcun servizio pubblico locale e la partecipazione di questo Ente è inferiore al 20%.
Linea Comune SpA	Società esclusa poiché il Comune di Scandicci non esercita il controllo ai sensi dell'art. 11 ter e quater del D.lvo 118/2011 pur essendo società in House providing inoltre non è affidataria diretta di alcun servizio pubblico locale e la partecipazione di questo Ente è inferiore al 20%
Consiag SpA	Società esclusa poiché non è affidataria diretta di alcun servizio pubblico e la partecipazione di questo Ente è inferiore al 20%
Alia Servizi Ambientali SpA	Società non affidataria diretta di alcun servizio pubblico locale: inoltre ha emesso un prestito obbligazionario e la partecipazione di questo Ente è inferiore al 10%

Nella tabella sottostante sono riportati gli enti e le società che rientrano nel perimetro di consolidamento per l'anno 2018, indicando per ciascuno di essi il metodo di consolidamento applicato:

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Codice Fiscale	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale/Fondo di Dotazione al 31/12/2018	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	05517820485	Consorzio	Sesto Fiorentino	0,00	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
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	06209860482	Altro	Firenze	4.663.741,76	COMUNE DI SCANDICCI	1,24	Partecipata	PROPORZIONALE
FARMA.NET SCANDICCI SPA	05260520480	Società	Scandicci	4.052.160,00	COMUNE DI SCANDICCI	51,00	Controllata	INTEGRALE

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.

Sono, in effetti, considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi, inoltre, sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza, inoltre, deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Il Principio suddetto prevede, inoltre, che: *"Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10%, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad un'incidenza inferiore al 10%".*

Di seguito vengono riportate le risultanze in merito alla verifica dei parametri utilizzati per l'inclusione delle società /enti nel perimetro di consolidamento:

	TOT. SP ATTIVO	TOT. PATRIMONIO NETTO	TOT. RICAVI CARATTERISTICI
COMUNE DI SCANDICCI (Consuntivo 2018)	247.024.787,43	165.657.803,47	48.016.090,45
Soglia di Irrilevanza 3%	7.410.743,62	4.969.734,10	1.440.482,71

Enti/Società ricompresi nel G.A.P.	TOT. SP ATTIVO	TOT. PATRIMONIO NETTO	TOT. RICAVI CARATTERISTICI	Inclusione nel Perimetro di consolidamento	Esclusione dal Perimetro di consolidamento	Tipologia corrispondente alle missioni del bilancio (art. 11-ter c.3 D.Lgs 118/2011)
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI						
Società della Salute - Zona fiorentina Nord Ovest	12.442.095,00 5,04	158.206,00 0,10	22.669.419,00 47,21	Si	-	Tipologia k) diritti sociali, politiche sociali e famiglie
ATO - Autorità Toscana Centro	4.606.357,37 1,86	3.649.531,44 2,20	1.306.810,23 2,72	No	Irrilevanza	Tipologia h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Autorità Idrica Toscana	60.511.545,63 24,50	5.458.939,38 3,30	19.369.041,18 40,34	Si		Tipologia h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Fondazione MITA	1.128.692,00 0,46	136.961,00 0,08	763.412,00 1,59	No	Irrilevanza	Tipologia m) sviluppo economico e competitività
Polimoda	31.925.098,00 12,92	13.773.168,00 8,31	18.179.801,00 37,86	Si		Tipologia m) sviluppo economico e competitività
Water Right and Energy Foundation Onlus	612.987,00 0,25	343.939,00 0,21	513.073,00 1,07	No	Irrilevanza	Tipologia h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Fondazione Polis	460.156,41 0,19	186.500,00 0,11	184.693,58 0,38	No	Irrilevanza	Tipologia k) diritti sociali, politiche sociali e famiglie
Associazione San Colombano	334.097,00 0,14	86.167,00 0,05	527.019,00 1,10	No	Irrilevanza	Tipologia m) sviluppo economico e competitività
SOCIETÀ CONTROLLATE						
Farma.net Scandicci Spa	6.390.118,00 2,59	4.075.187,00 2,46	10.785.181,00 22,46	Si		Tipologia m) sviluppo economico e competitività

SOGLIA DI IRRILEVANZA COMPLESSIVA 10%							
	ATO - Autorità Toscana Centro	Fondazione MITA	Water Right and Energy Foundation Onlus	Fondazione Polis	Associazione San Colombano	Totale Società irrilevanti	Soglia Irrilevanza Complessiva 10% Comune di Scandicci
TOT. SP ATTIVO	4.606.357,37	1.128.692,00	612.987,00	460.156,41	334.097,00	7.142.289,78	24.702.478,74
TOT. PATRIMONIO NETTO	3.649.531,44	136.961,00	343.939,00	186.500,00	86.167,00	4.403.098,44	16.565.780,35
TOT. RICAVI CARATTERISTICI	1.306.810,23	763.412,00	513.073,00	184.693,58	527.019,00	3.295.007,81	4.801.609,05

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

Nel presente paragrafo si riportano, di seguito, quadri di riepilogo, di sintesi e di analisi dei principali dati contabili attinenti il conto economico consolidato, con specifica indicazione delle quote rivenienti dal bilancio dell'Ente, di quelle provenienti dal bilancio degli organismi consolidati, nonché delle rettifiche di consolidamento.

Riepilogo CE

CODICE	Conto Economico	Ente	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	48.016.090,45	71.003.442,18	-56.662.240,08	62.357.292,55
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-46.038.248,00	-64.141.863,32	49.931.664,41	-60.248.446,91
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	1.977.842,45	6.861.578,86	-6.730.575,67	2.108.845,64
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	12.897,39	193.778,46	-183.396,65	23.278,81
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	-2.509.816,50	-140.815,78	118.543,28	-2.532.089,00
A_CE_26	Imposte	-754.020,62	-1.924.875,92	1.864.558,59	-814.337,95
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.273.097,28	4.989.665,62	-4.930.870,84	-1.214.302,50

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	27.403.628,57	43,95
Proventi da fondi perequativi	7.461.694,06	11,97
Proventi da trasferimenti e contributi	7.860.494,61	12,61
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	17.077.258,83	27,39
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	23.093,00	0,04
Altri ricavi e proventi diversi	2.531.123,48	4,06
TOTALE MACROCLASSE A	62.357.292,55	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-7.096.666,90	11,78
Prestazioni di servizi	-26.295.389,48	43,64
Utilizzo beni di terzi	-478.173,26	0,79
Trasferimenti e contributi	-5.987.961,40	9,94
Personale	-13.707.160,22	22,75
Ammortamenti e svalutazioni	-5.351.577,17	8,88
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-56.951,16	0,09
Accantonamenti per rischi	-1.958,80	0,00
Altri accantonamenti	-585.344,77	0,97
Oneri diversi di gestione	-687.263,75	1,14
TOTALE MACROCLASSE B	-60.248.446,91	
Proventi da partecipazioni	841.273,56	92,23
Altri proventi finanziari	70.898,27	7,77
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	912.171,83	
Interessi passivi	-888.840,46	99,99
Altri oneri finanziari	-52,56	0,01
TOTALE ONERI FINANZIARI	-888.893,02	
TOTALE MACROCLASSE C	23.278,81	
Proventi da permessi di costruire	607.252,92	20,85

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.134.224,06	73,28
Plusvalenze patrimoniali	170.892,31	5,87
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	2.912.369,29	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-5.429.540,21	99,73
Altri oneri straordinari	-14.918,08	0,27
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-5.444.458,29	
TOTALE MACROCLASSE E	-2.532.089,00	

Incidenza dei ricavi

Ente / Società	Totale Ricavi 2018	Totale Ricavi 2017	Ricavi imputabili alla Holding (Ricavi consolidati al netto delle elisioni)	Incidenza % (Ricavi imputabili alla Holding / Totale ricavi 2018)
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	22.669.419,00	22.177.324,00	3.060.103,44	13,5
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	18.179.801,00	14.577.295,00	281.771,41	1,55
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	19.369.041,18	18.726.981,12	240.176,11	1,24
FARMA.NET SCANDICCI SPA	10.785.181,00	10.639.354,00	10.785.181,00	100
COMUNE DI SCANDICCI	48.016.090,45	50.663.958,46	47.990.060,59	99,95

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 2018	Totale Spese 2017	Valore Consolidato (calcolato in base alla % di partecipazione)
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	42.859,00	34.778,00	6.690,85
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	3.382.313,00	3.178.556,00	52.425,86
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	2.533.246,82	2.580.701,45	31.412,26
FARMA.NET SCANDICCI SPA	2.113.460,00	1.996.475,00	2.113.460,00
COMUNE DI SCANDICCI	11.503.171,25	11.126.936,26	11.503.171,25

Perdite ripianate

Nel 2018 l'Autorità Idrica Toscana ha provveduto a coprire la perdita d'esercizio del 2017 pari a € -4.479.151,10 impiegando la riserva del patrimonio netto.

Il Consorzio pubblico Società della Salute ha realizzato una perdita d'esercizio 2018 di € - 109.337,00 che ha coperto con l'utile d'esercizio 2004 portato a nuovo, riducendo di fatto il valore del patrimonio netto al 31/12/2018.

1.5 Prospetto di riepilogo di SP

Nel presente paragrafo, analogamente a quanto indicato al punto 1.4, si riportano, di seguito, quadri di riepilogo e di sintesi dei principali dati contabili attinenti lo stato patrimoniale consolidato, con specifica indicazione delle quote rivenienti dal bilancio dell'Ente, di quelle provenienti dal bilancio degli organismi consolidati, nonché delle rettifiche di consolidamento.

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	530.166,00	-521.948,43	8.217,57
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	143.213,50	2.003.591,63	-182.551,10	1.964.254,03
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	191.067.349,68	4.240.498,91	-3.234.303,95	192.073.544,64
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	24.908.857,34	13.148.836,00	-15.001.622,29	23.056.071,05
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	216.119.420,52	19.392.926,54	-18.418.477,34	217.093.869,72
A_SPA_CI	Rimanenze	2.730,00	1.370.261,00	-33.367,66	1.339.623,34
A_SPA_CII	Crediti	13.043.988,43	25.214.841,33	-23.057.634,24	15.201.195,52
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	5.139.030,00	-5.059.375,04	79.654,96
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	17.858.648,48	58.145.584,76	-55.442.243,33	20.561.989,91
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	30.905.366,91	89.869.717,09	-83.592.620,27	37.182.463,73
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	1.031.991,00	-871.635,51	160.355,49
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	244.666,00	-228.252,39	16.413,61
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	1.276.657,00	-1.099.887,90	176.769,10
A_SPP_A	Patrimonio Netto	165.657.803,47	23.465.500,38	-21.164.494,60	167.958.809,25
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	1.408.885,57	1.126.839,60	-1.106.948,28	1.428.776,89
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	2.093.770,00	-1.121.887,96	971.882,04
A_SPP_D	Debiti	30.708.912,93	28.865.505,45	-25.933.113,80	33.641.304,58
A_SPP_EI	Ratei passivi	62.200,00	561,00	0,00	62.761,00
A_SPP_EII	Risconti passivi	49.186.985,46	55.517.290,20	-54.306.489,30	50.397.786,36
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	49.249.185,46	55.517.851,20	-54.306.489,30	50.460.547,36

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	8.217,57	
Immobilizzazioni immateriali	1.964.254,03	0,90
Immobilizzazioni materiali	192.073.544,64	88,47
Immobilizzazioni finanziarie	23.056.071,05	10,62
Totale Immobilizzazioni (B)	217.093.869,72	
Rimanenze	1.339.623,34	3,60
Crediti	15.201.195,52	40,88
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	79.654,96	0,21
Disponibilità liquide	20.561.989,91	55,30
Attivo circolante (C)	37.182.463,73	
Ratei attivi	160.355,49	90,71
Risconti attivi	16.413,61	9,29

Ratei e risconti attivi (D)	176.769,10	
Totale Attivo	254.461.320,12	
Patrimonio Netto	167.958.809,25	66,01
Fondi per rischi ed oneri	1.428.776,89	0,56
Trattamento di Fine Rapporto	971.882,04	0,38
Debiti	33.641.304,58	13,22
Ratei passivi	62.761,00	0,12
Risconti passivi	50.397.786,36	99,88
Ratei e risconti passivi (E)	50.460.547,36	
Totale passivo	254.461.320,12	

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 pubblici 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, appunto, gli organismi partecipati.

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

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

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

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

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

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

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

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

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

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

2.2 Presupposti normativi e di prassi

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

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

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

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

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

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

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

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

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 i componenti inclusi nel perimetro di 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.

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 Farma.net SpA la quale, essendo controllata dal Comune, è stata consolidata con il metodo integrale.

Consolidamento con il metodo integrale

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 le società ricomprese 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.

Consolidamento con il metodo proporzionale

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

La percentuale utilizzata per consolidare il bilancio è quella 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.

Riguardo al rispetto del criterio di uniformità temporale nel consolidamento, si evidenzia che l'Associazione Polimoda presenta un bilancio riferito al periodo 01/08/2017-31/07/2018 anziché all'anno solare; il Comune ha richiesto, a mezzo PEC, di predisporre il Bilancio d'esercizio 2018 coincidente con l'anno solare ovvero per il periodo 01/01/2018 – 31/12/2018, tuttavia Polimoda non ha provveduto. Il Comune, come nel passato, ha ritenuto comunque opportuno, ai fini di una più puntuale rappresentazione dei dati economico-patrimoniali del gruppo, provvedere a consolidare il bilancio approvato dall'Associazione, ancorché riferito al periodo 01/08/2017-31/07/2018.

2.4 Criteri di valutazione applicati

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Il Principio contabile applicato per il Bilancio Consolidato consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ., che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

Immobilizzazioni immateriali

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Il costo storico delle immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

I miglioramenti a immobili di privati di cui l'amministrazione si avvale (ad esempio per locazione), sono contabilizzati come trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento predefinito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti), in base ai coefficienti indicati dalla legge.

In particolare nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati sulla base dei seguenti coefficienti:

Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 3 %

Beni mobili:

- Terreni 0%
- Fabbricati (anche demaniali) 2 %
- Impianti e macchinari 15%
- Attrezzature industriali e commerciali 15% - 20%
- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15%- 20%
- Mobili e arredi per ufficio 15%
- Altri beni materiali 15%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati.

I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto risultano da inventario ma senza alcun valore; non sono soggetti ad ammortamento.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione.

Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata, se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della

partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale del Comune al 31 dicembre 2018.

Crediti

Nello Stato Patrimoniale del Comune capogruppo i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda le società o enti compresi nel perimetro, i crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale ed il valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione crediti.

I crediti verso altri, anch'essi valutati al valore di presunto realizzo, sono relativi a crediti verso Enti pubblici, Erario, Istituti Previdenziali, etc.

Ratei e risconti attivi

Comune capogruppo: Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio 2018 ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di rendiconto, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti attivi e passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Fondo rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Trattamento di fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

Conti d'ordine

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, perché tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- Al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- Al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- Al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Ricavi ordinari

I ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

Spese di personale

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo.

Altri accantonamenti

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Nel prospetto di sintesi sottoriportato si evidenziano i criteri di valutazione utilizzati:

Macro voci di Bilancio	COMUNE SI SCANDICCI Criteri di valutazione	Farma.net Spa	Autorità idrica toscana	Società della Salute zona fiorentina nord ovest	Polimoda
Immobilizzazione immateriali	Costo storico d'acquisto o di produzione	SI	SI	SI	SI
Immobilizzazioni Materiali	Costo d'acquisto o di produzione	SI	SI	SI	SI
Immobilizzazioni Finanziarie	Criterio del patrimonio netto	Costo d'acquisto	Costo d'acquisto	Valore nominale	Valutate secondo la natura in base ai principi contabili di riferimento
Partecipazioni al capitale di componenti del gruppo	Criterio del patrimonio netto	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente
Partecipazioni da dismettere entro l'anno	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente
Crediti	Valore presunto di realizzo	SI	Valore Nominale	SI	SI
Attività finanziarie non immobilizzate	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Costo di acquisto
Rimanenze	Minore tra il costo e il valore di realizzazione desunto dall'andamento di mercato	SI	Non presente	Costo Medio ponderato	Costo ultimo di acquisto
Disponibilità Liquide	Valore Nominale	SI	SI	SI	SI
Ratei e Risconti	Determinati in base alla competenza temporale	SI	SI	SI	SI
Debiti	Valore Nominale	Costo ammortizzato (ove applicabile)	Non presente	SI	Costo ammortizzato

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Di seguito si riportano le variazioni intervenute nelle singole componenti dello stato patrimoniale e nel conto economico consolidato rispetto ai dati finali dell'esercizio 2017.

Stato Patrimoniale Consolidato

Stato Patrimoniale	Esercizio 2018	Esercizio 2017	DELTA
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	8.217,57	11.162,57	-2.945,00
Costi di impianto e di ampliamento	9.036,27	632,91	8.403,36
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	7.753,22	11.682,98	-3.929,76
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.698,95	4.402,21	-703,26
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.557,92	9.667,83	-8.109,91
Avviamento	1.644.994,00	2.074.123,00	-429.129,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	132.238,39	39.637,16	92.601,23
Altre (immobilizzazioni immateriali)	164.975,28	1.088.683,60	-923.708,32
Terreni (beni demaniali)	42.297,44	42.297,44	0,00
Fabbricati (beni demaniali)	981.555,23	1.021.990,09	-40.434,86
Infrastrutture (beni demaniali)	39.847.815,30	25.144.338,61	14.703.476,69
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	43.307.331,95	48.126.165,11	-4.818.833,16
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	104.713.956,31	109.458.317,21	-4.744.360,90
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	489.550,10	1.864.631,33	-1.375.081,23
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	393.423,12	451.858,26	-58.435,10
Mezzi di trasporto	164.442,31	176.651,38	-12.209,07
Macchine per ufficio e hardware	632,19	634,71	-2,52
Mobili e arredi	219.241,56	400.047,06	-180.805,50
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	198.019,97	544.170,94	-346.150,97
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.715.279,16	975.219,02	740.060,14
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	22.831.589,60	13.401.086,70	9.430.502,90
Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	932.465,10	-932.465,10
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	0,00	4.423.403,24	-4.423.403,24
Crediti verso: altri soggetti	783,77	1.456.330,71	-1.455.546,94
Altri titoli	223.697,68	172.828,92	50.868,76
Rimanenze	1.339.623,34	1.420.128,94	-80.505,60
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	8.061.137,32	11.432.422,46	-3.371.285,14
Crediti da Fondi perequativi	0,00	209.993,92	-209.993,92
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	1.400.094,27	2.947.412,01	-1.547.317,74
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	662,30	-662,30
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	1,39	292.654,80	-292.653,41
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	386.141,36	2.503.809,53	-2.117.668,17
Verso clienti ed utenti	2.311.881,48	3.569.172,76	-1.257.291,28
Altri crediti: verso l'erario	217,93	210,13	7,80
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	151.466,15	233.815,61	-82.349,46

Altri crediti: altri	2.890.255,62	5.506.127,23	-2.615.871,61
Partecipazioni	0,00	102.714,05	-102.714,05
Altri titoli	79.654,96	572.977,64	-493.322,68
Istituto tesoriere	1.309.599,55	1.210.487,23	99.112,32
Presso Banca d'Italia	16.775.575,03	10.220.849,89	6.554.725,14
Altri depositi bancari e postali	2.416.813,28	6.503.513,00	-4.086.699,72
Denaro e valori in cassa	60.002,05	71.044,47	-11.042,42
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Ratei attivi	160.355,49	24.177,61	136.177,88
Risconti attivi	16.413,61	5.703,98	10.709,63
Fondo di dotazione	-2.327.235,50	-2.327.410,97	175,47
Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	278.652,12	8.217.048,05	-7.938.395,93
Riserve: da capitale	0,00	529.618,32	-529.618,32
Riserve: da permessi di costruire	469.663,01	0,00	469.663,01
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	169.993.311,20	159.847.062,20	10.146.249,00
Altre riserve indisponibili	758.720,92	328.048,00	430.672,92
Risultato economico dell'esercizio	-1.214.302,50	-6.707.380,52	5.493.078,02
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.995.805,77	1.985.557,91	10.247,86
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.035,86	10.248,35	-9.212,49
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Fondi: per imposte	0,00	0,00	0,00
Fondi: altri	1.428.776,89	2.369.785,94	-941.009,05
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di Fine Rapporto	971.882,04	1.214.222,25	-242.340,21
Prestiti obbligazionari	10.263.378,72	12.136.686,08	-1.873.307,36
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	64,09	2.440.268,86	-2.440.204,77
Debiti: verso altri finanziatori	10.315.741,51	10.402.628,96	-86.887,45
Debiti verso fornitori	9.201.767,65	7.503.271,22	1.698.496,43
Acconti	149.606,00	152.021,58	-2.415,58
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	62.364,18	78.699,69	-16.335,51
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	843.991,49	1.529.548,00	-685.556,51
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	3,45	-3,45
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	250.960,53	-250.960,53
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	1.225.169,89	1.976.237,41	-751.067,52
Altri debiti: tributari	368.703,19	540.736,70	-172.033,51
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	262.537,14	304.988,51	-42.451,37
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri debiti: altri	947.980,72	3.450.597,59	-2.502.616,87
Ratei passivi	62.761,00	1.370.302,80	-1.307.541,80
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	49.186.985,46	52.305.827,65	-3.118.842,19
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	1.210.800,90	746.533,35	464.267,55
Impegni su esercizi futuri	7.407.729,51	542.756,04	6.864.973,47
Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	1.652,27	1.859,69	-207,42

Si rileva che in linea di massima i minori valori delle poste patrimoniali esposti nell'anno 2018 rispetto a quello precedente sono conseguenza delle modifiche del Gruppo Amministrazione Pubblica che, rideterminato in riferimento al rendiconto 2018 con la deliberazione della Giunta Comunale n.116 del 25/07/2019, si è ridotto in termini di numero di Organismi strumentali inclusi

nel GAP e quindi, conseguentemente, nel perimetro di consolidamento, che costituisce sottoinsieme del GAP. La contrazione del numero di organismi inclusi nel perimetro di consolidamento determina che le partecipazioni valorizzate nelle immobilizzazioni finanziarie nell'anno 2018 subiscano una minore elisione e quindi mantengano un valore più elevato rispetto all'esercizio 2017.

Conto Economico Consolidato

Conto Economico	Esercizio 2018	Esercizio 2017	DELTA
Proventi da tributi	27.403.628,57	31.840.015,85	-4.436.387,28
Proventi da fondi perequativi	7.461.694,06	7.378.852,64	82.841,42
Proventi da trasferimenti correnti	4.502.978,53	4.474.381,98	28.596,55
Quota annuale di contributi agli investimenti	3.138.349,66	1.584.982,26	1.553.367,40
Contributi agli investimenti	219.166,42	178.125,79	41.040,63
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.372.027,06	2.736.890,09	635.136,97
Ricavi della vendita di beni	12.430,00	14.106,20	-1.676,20
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.692.801,77	18.297.704,89	-4.604.903,12
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	-8,07	8,07
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	-4.620,68	4.620,68
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	23.093,00	0,00	23.093,00
Altri ricavi e proventi diversi	2.531.123,48	3.077.749,55	-546.626,07
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.096.666,90	7.543.637,00	-446.970,10
Prestazioni di servizi	26.295.389,48	29.856.672,53	-3.561.283,05
Utilizzo beni di terzi	478.173,26	530.121,81	-51.948,55
Trasferimenti correnti	4.318.016,41	4.002.393,10	315.623,31
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	908.495,38	875.000,00	33.495,38
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	761.449,61	1.261.963,21	-500.513,60
Personale	13.707.160,22	14.529.775,99	-822.615,77
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	500.639,31	508.497,48	-7.858,17
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.842.964,83	5.044.563,44	-201.598,61
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	7.973,03	1.305.819,37	-1.297.846,34
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	56.951,16	-120.281,28	177.232,44
Accantonamenti per rischi	1.958,80	230.475,18	-228.816,38
Altri accantonamenti	585.344,77	151.275,89	434.068,88
Oneri diversi di gestione	687.263,75	742.330,34	-55.066,59
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	0,00	842.014,74	-842.014,74
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	841.273,56	11.136,90	830.136,66
Altri proventi finanziari	70.898,27	199.585,31	-128.687,04
Interessi passivi	888.840,46	966.364,49	-77.524,03
Altri oneri finanziari	52,56	70.128,70	-70.076,14
Rivalutazioni	0,00	313.795,47	-313.795,47
Svalutazioni	0,00	124.558,38	-124.558,38
Proventi da permessi di costruire	607.252,92	998.000,00	-390.747,08
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.134.224,06	1.145.240,15	988.983,91
Plusvalenze patrimoniali	170.892,31	214.788,08	-43.895,77
Altri proventi straordinari	0,00	13.512,88	-13.512,88
Trasferimenti in conto capitale	0,00	322.846,86	-322.846,86
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.429.540,21	11.106.620,42	-5.677.080,21
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	14.918,08	46.133,95	-31.215,87
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.214.302,50	-6.707.380,52	5.382.678,28
Imposte	814.337,95	924.737,69	-110.399,74
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.035,86	10.248,35	-9.212,49

Le considerazioni sopra esposte, relative agli effetti della contrazione del numero di Organismi partecipati compresi nel perimetro 2018 rispetto all'esercizio precedente, sono riferibili anche al confronto fra i valori 2018 e 2017 del Conto Economico.

2.6 Le operazioni infragruppo

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

FARMA.NET SPA (100%)

Preliminarmente si evidenzia che la Società, in fase di verifica reciproca dei crediti/debiti con il Comune (art.11 c.6 lett.J D.Lgs.118/2011), ha confermato i saldi in questione ma non ha provveduto all'asseverazione degli stessi da parte dell'Organo di Revisione.

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

L'Ente ha provveduto ad evidenziare il Risultato economico d'esercizio di terzi, pari a € 1.035,86, nel conto economico consolidato e il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi, pari a € 1.995.805,77, nello Stato patrimoniale consolidato.

Le scritture di elisione riguardano le seguenti operazioni:

Partecipazione nella Società valutata nel bilancio del Comune per € 2.077.267,74 (corrispondente ad €. 2.077.267,23 quale percentuale di partecipazione del Comune al patrimonio netto riportato nel bilancio 2018 della Società); la differenza di € 0,51 è stata iscritta nella voce "altri immobilizzazioni immateriali".

- Elisione del patrimonio netto di Farma.net per € 2.077.267,23 e iscrizione nella differenza di € 0,51 nelle "Altre immobilizzazioni immateriali" a fronte dell'elisione delle Immobilizzazioni finanziarie contabilizzate dal Comune per € 2.077.267,74.

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 € 17.307,00.
- 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 31/12/2018.

- Elisione dei crediti del Comune relativi a sponsorizzazioni e corrispondente debito di Farma.net pari a € 2.000,00.

Nella tabella sottostante sono riportate le scritture di elisione:

Classe	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Scritture di consolidamento	FARMANET Elisione Partecipazione 2018 (51%)	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_Alld_old	Riserva di consolidamento	0,51	0,00
Scritture di consolidamento	FARMANET Elisione Partecipazione 2018 (51%)	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	2.077.267,74

Scritture di consolidamento	FARMANET Elisione Partecipazione 2018 (51%)	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	-1,02	0,00
Scritture di consolidamento	FARMANET Elisione Partecipazione 2018 (51%)	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CC_SPP_AI	Capitale sociale	2.066.601,60	0,00
Scritture di consolidamento	FARMANET Elisione Partecipazione 2018 (51%)	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CC_SPP_AIV	Riserva legale	533,46	0,00
Scritture di consolidamento	FARMANET Elisione Partecipazione 2018 (51%)	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CC_SPP_AVI1	Riserva straordinaria	10.133,19	0,00
Scritture di consolidamento	FARMANET differenza consolidamento partecipazione	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_AIIld_old	Riserva di consolidamento	0,00	0,51
Scritture di consolidamento	FARMANET differenza consolidamento partecipazione	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,51	0,00
Scritture di consolidamento	FARMANET elisione proventi da locazione farmacia n. 2	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	17.307,00	0,00
Scritture di consolidamento	FARMANET elisione proventi da locazione farmacia n. 2	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	17.307,00
Scritture di consolidamento	FARMANET elisione proventi da sponsorizzazione e relativo credito/debito	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.000,00	0,00
Scritture di consolidamento	FARMANET elisione proventi da sponsorizzazione e relativo credito/debito	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	2.000,00
Scritture di consolidamento	FARMANET elisione proventi da sponsorizzazione e relativo credito/debito	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	2.000,00
Scritture di consolidamento	FARMANET elisione proventi da sponsorizzazione e relativo credito/debito	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	2.000,00	0,00

AUTORITA' IDRICA TOSCANA (1,24%)

L'Ente e' stato consolidato con metodo proporzionale. Non sono presenti operazioni infragruppo. I saldi debiti/crediti reciproci al 31/12/2018 sono stati asseverati dall'Organo di Revisione dell'Organismo e risultano pari a zero.

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 € 633,02.

Rimborso da parte del Comune a Polimoda per danni ai locali coperti da assicurazione stipulata dall'Amministrazione Pubblica.

- Elisione dei ricavi di Polimoda e dei corrispondenti oneri diversi di gestione sostenuti dal Comune per € 15,50.

Debito del Comune di Scandicci verso Polimoda per trasferimento di quota associativa non liquidata al 31/12/2018.

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

Seguono le relative scritture:

Classe	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Scritture di consolidamento	POLIMODA - elisione concessione in uso Polo formazione	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	633,02	0,00
Scritture di consolidamento	POLIMODA - elisione concessione in uso Polo formazione	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	633,02
Scritture di consolidamento	POLIMODA - elisione costo del rimborso danni ai locali di Polimoda	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	15,50
Scritture di consolidamento	POLIMODA - elisione costo del rimborso danni ai locali di Polimoda	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	15,50	0,00
Scritture di consolidamento	POLIMODA - elisione debito vs polimoda per quota associativa non pagata nel 2018	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	155,00	0,00
Scritture di consolidamento	POLIMODA - elisione debito vs polimoda per quota associativa non pagata nel 2018	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_Cll5quat era	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	155,00

SOCIETA' DELLA SALUTE (15,6113%)

Si precisa preliminarmente che la Società della Salute non ha provveduto all'asseverazione dei saldi reciproci ai sensi dell'art. 11 c. 6 lett. J) del D.lgs 118/2011; tuttavia la stessa in una prima fase ha confermato i saldi risultanti all'Ente, con la sola eccezione di un preteso credito di € 3.002,00 per sportello unico animali e di un debito del Comune per € 8.280,00 quale trasferimento fondi MSNA anno 2017. Successivamente il Consorzio, in sede di corrispondenza inviata per il consolidamento dei conti, ha comunicato ulteriori importi vantati a credito non risultanti al Comune. Nel consolidamento sono state effettuate, pertanto, scritture di rettifica che, contabilizzando in detrazione tali crediti e ricavi oggetto di contenzioso (come sotto specificato), hanno determinato una variazione negativa del risultato economico consolidato dell'esercizio.

La società è stata consolidata con metodo proporzionale.

Le scritture di rettifica, di cui si è detto sopra riguardano:

Ricavi e crediti per trasferimenti in conto esercizio indicati dal Consorzio ma non risultanti al Comune. Tale operazione influisce sul risultato economico d'esercizio del Consorzio:

- Scrittura di riduzione dei ricavi e dei crediti del Consorzio con contestuale rettifica del risultato economico d'esercizio per € 2.318,28.

Crediti risultanti al Consorzio al 31/12/2018 per Sportello Unico Animali 2008/2009 ma non corrispondenti al Comune in quanto contestati.

Tale operazione influisce sul risultato economico d'esercizio del Consorzio:

- Scrittura di rettifica dei crediti vantati dal Consorzio ed incremento della voce insussistenze dell'attivo con contestuale rettifica del risultato economico d'esercizio per € 468,85.

Seguono le scritture che influiscono sul risultato economico consolidato:

Classe	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Scritture di consolidamento	SDS - scritture di rettifica (INFLUISCE SU RE) ricavi e crediti risultanti a SDS (ma non al comune) su trasferimenti in c/esercizio 2018	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPP_A_QUAD	Conto di quadratura del PN	0,00	2.318,28
Scritture di consolidamento	SDS - scritture di rettifica (INFLUISCE SU RE) ricavi e crediti risultanti a SDS (ma non al comune) su trasferimenti in c/esercizio 2018	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	2.318,28
Scritture di consolidamento	SDS - scritture di rettifica (INFLUISCE SU RE) ricavi e crediti risultanti a SDS (ma non al comune) su trasferimenti in c/esercizio 2018	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	2.318,28	0,00
Scritture di consolidamento	SDS - scritture di rettifica (INFLUISCE SU RE) ricavi e crediti risultanti a SDS (ma non al comune) su trasferimenti in c/esercizio 2018	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	2.318,28	0,00
Scritture di consolidamento	SDS - scrittura di rettifica (INFLUISCE SU RE) crediti risultanti ad Sds ma non corrispondenti a debiti riconosciuti dal Comune (Sportello unico animali fatture 2008-2009)	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	468,65
Scritture di consolidamento	SDS - scrittura di rettifica (INFLUISCE SU RE) crediti risultanti ad Sds ma non corrispondenti a debiti riconosciuti dal Comune (Sportello unico animali fatture 2008-2009)	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	468,65	0,00
Scritture di consolidamento	SDS - scrittura di rettifica (INFLUISCE SU RE) crediti risultanti ad Sds ma non corrispondenti a debiti riconosciuti dal Comune (Sportello unico animali fatture 2008-2009)	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPP_A_QUAD	Conto di quadratura del PN	0,00	468,65
Scritture di consolidamento	SDS - scrittura di rettifica (INFLUISCE SU RE) crediti risultanti ad Sds ma non corrispondenti a debiti riconosciuti dal Comune (Sportello unico animali fatture 2008-2009)	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	468,65	0,00

Le scritture di elisione riguardano le seguenti operazioni:

Costi rimborsati dal Consorzio per incentivi al personale assegnato liquidati dal Comune:

- Elisione dei proventi diversi del Comune e dei corrispondenti costi per prestazione di servizi del Consorzio per € 6.089,84.

Trasferimento fondi dal Comune al Consorzio per Progetto Antenne Amiche 2018 e relativo debito/credito al 31/12/2018:

- Elisione dei proventi da trasferimenti del Consorzio e dei corrispondenti costi per trasferimenti del Comune per € 2.029,47.
- Elisione dei debiti per trasferimenti del Comune nei confronti del Consorzio a fine esercizio per €2.029,47.

Trasferimento fondi MSNA 2018 dal Comune al Consorzio e relativo debito/credito al 31/12/2018:

- Elisione dei proventi da trasferimenti del Consorzio e dei corrispondenti costi per trasferimenti del Comune per € 8.870,34.
- Elisione dei debiti per trasferimenti del Comune nei confronti del Consorzio a fine esercizio per € 8.870,34.

Debito del Comune per Trasferimento fondi MSNA 2017 (in c/residui) non erogati al Consorzio al 31/12/2018:

- Elisione dei debiti per trasferimenti del Comune nei confronti del Consorzio a fine esercizio per € 1.292,62.

Trasferimenti in c/esercizio 2018 dal Comune al Consorzio e relativi debiti/crediti al 31/12/2018:

- Elisione dei proventi da trasferimenti del Consorzio e dei corrispondenti costi per trasferimenti del Comune per € 465.669,47.
- Elisione dei debiti per trasferimenti del Comune nei confronti del Consorzio a fine esercizio per € 15.611,30.

Riportiamo di seguito le scritture di elisione:

Classe	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
Scritture di consolidamento	SDS - costi rimborsati da SDS per incentivi al personale liquidati dal Comune	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	6.089,84	0,00
Scritture di consolidamento	SDS - costi rimborsati da SDS per incentivi al personale liquidati dal Comune	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	6.089,84
Scritture di consolidamento	SDS - elisione trasferimenti 2018 da Comune a SDS per progetto Antenne amiche e relativo debito/credito	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	2.029,47	0,00
Scritture di consolidamento	SDS - elisione trasferimenti 2018 da Comune a SDS per progetto Antenne amiche e relativo debito/credito	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	2.029,47
Scritture di consolidamento	SDS - elisione trasferimenti 2018 da Comune a SDS per progetto Antenne amiche e relativo debito/credito	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	2.029,47
Scritture di consolidamento	SDS - elisione trasferimenti 2018 da Comune a SDS per progetto Antenne amiche e relativo debito/credito	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	2.029,47	0,00

Scritture di consolidamento	SDS - elisione trasferimenti da Comune a SDS fondi MSNA 2018 e relativi debiti/crediti	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	8.870,34	0,00
Scritture di consolidamento	SDS - elisione trasferimenti da Comune a SDS fondi MSNA 2018 e relativi debiti/crediti	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	8.870,34
Scritture di consolidamento	SDS - elisione trasferimenti da Comune a SDS fondi MSNA 2018 e relativi debiti/crediti	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	8.870,34
Scritture di consolidamento	SDS - elisione trasferimenti da Comune a SDS fondi MSNA 2018 e relativi debiti/crediti	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	8.870,34	0,00
Scritture di consolidamento	SDS - elisione crediti /debiti trasferimenti MSNA anno 2017(residui) da Comune a SDS	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	1.292,62	0,00
Scritture di consolidamento	SDS - elisione crediti /debiti trasferimenti MSNA anno 2017(residui) da Comune a SDS	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	1.292,62
Scritture di consolidamento	SDS - elisione trasferimenti c/esercizio 2018 da Comune a SDS e relativi debiti/crediti	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	15.611,30	0,00
Scritture di consolidamento	SDS - elisione trasferimenti c/esercizio 2018 da Comune a SDS e relativi debiti/crediti	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	465.669,47
Scritture di consolidamento	SDS - elisione trasferimenti c/esercizio 2018 da Comune a SDS e relativi debiti/crediti	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	465.669,47	0,00
Scritture di consolidamento	SDS - elisione trasferimenti c/esercizio 2018 da Comune a SDS e relativi debiti/crediti	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	15.611,30

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 SPA	51,00	INTEGRALE	2.077.267,74	2.077.267,23	0,51
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	1,24	PROPORZIONALE	Non presente	57.830,40	0,00
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	15,6113	PROPORZIONALE	Non presente	41.766,94	0,00
ENTE PER LE ARTI APPLICATI ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	1,55	PROPORZIONALE	Non presente	146.807,89	0,00

(*) importo bilancio 2018 calcolato in base alla % di partecipazione

Dalla tabella sopra esposta si evince che il valore della partecipazione in Farma.net Spa iscritta nel bilancio del Comune risulta essere maggiore di € 0,51 al valore del patrimonio netto risultante dal bilancio della Società.

Tale differenza è stata iscritta nella voce dello Stato patrimoniale attivo "Altre immobilizzazioni immateriali" e deriva dal fatto che al momento della redazione dello stato patrimoniale 2018 del Comune, l'ultimo bilancio approvato dalla Società Farma.net SpA, risultava quello relativo al 2017.

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

Si riportano, di seguito, i dati relativi ai crediti e debiti di durata superiore a cinque anni:

Crediti > 5 anni			
ENTE / SOCIETA'	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
Comune di Scandicci	13.043.988,43	-----	13.041.988,43
Altri organismi consolidati	25.214.841,33	-----	2.159.207,09

L'importo della prima colonna è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

Debiti > 5 anni			
ENTE / SOCIETA'	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
Comune di Scandicci	30.708.912,93	10.905.530,23	30.680.954,20
Altri organismi consolidati	19.029.430,45	-----	2.960.350,38

L'importo della prima colonna è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

Il Comune di Scandicci ha debiti oltre i 5 anni pari a € 10.905.530,23 derivanti dai seguenti finanziamenti in essere (il valore indicato corrisponde all'importo del debito residuo al 31/12/2023):

Debito residuo vs Cassa depositi e prestiti	€ 7.492.744,15
Debito residuo per BOC	€ 3.206.802,48
Debito residuo vs MPS	€ 205.983,60

Dalle note integrative degli organismi partecipati non emergono debiti di durata superiore a 5 anni.

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

Il Comune di Scandicci e gli organismi partecipati rientranti nel consolidamento non hanno debiti assistiti da garanzie reali.

2.9 Ratei e risconti

La situazione dei ratei e dei risconti risulta dalle tabelle e dalle informazioni di seguito riportate:

Ratei Attivi

Ente / Società	Ratei Attivi 2018	Valore 2017	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	0,00	0,00	0,00
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	1.026.645,00	0,00	160.272,63
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	5.346,00	17.366,00	82,86
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	0,00	0,00	0,00
FARMA.NET SCANDICCI SPA	0,00	0,00	0,00

L'importo della prima colonna è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

I ratei attivi derivano interamente dal consolidamento dei bilanci degli organismi partecipati:

- Polimoda: ratei attivi, pari a € 5.346 (consolidati proporzionalmente per €82,86), rappresentano la quota di interessi maturati sui conti correnti a fine esercizio.
- Società della Salute: i ratei attivi sono così costituiti: € 1.026.645,20 (consolidati per €160.272,63) si riferiscono ad un ricavo già maturato nel 2018 relativo al Fondo Nazionale Politiche Sociali 2018 per euro 976.645,20 e ad euro 50.000,00 per l'implementazione delle linee di indirizzo sull'intervento con bambini e famiglie in situazioni di vulnerabilità (P.I.P.P.I.) entrambi approvati ed impegnati dalla Regione Toscana con Decreto 635 del 13 maggio 2019.

Risconti Attivi

Ente / Società	Risconti Attivi 2018	Valore 2017	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	0,00	0,00	0,00
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	0,00	5.246,00	0,00
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	231.846,00	315.162,00	3.593,61
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	0,00	0,00	0,00
FARMA.NET SCANDICCI SPA	12.820,00	3.515,00	12.820,00

L'importo della prima colonna è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

I risconti attivi derivano interamente dal consolidamento dei bilanci degli organismi partecipati:

- Farma.net SpA, presenta solamente risconti attivi, consolidati con il metodo integrale:
 - spese condominiali 440,00
 - fitti passivi 7.148,00
 - consulenze tecniche 306 ,00
 - pubblicita' 1.500,00
 - assicurazioni 1.643,00
 - assistenza tecnica 1.617,00
 - acqua 166,00
 -
 - Totale risconti attivi 12.820,00
- Polimoda: I risconti attivi rappresentano quote di costi di competenza del prossimo esercizio contabilizzati nell'esercizio in commento e presentano un saldo di € 231.846 (consolidato per €3.593,61); si riferiscono principalmente a costi per affitti e a compensi per il reclutamento degli studenti;

Ratei Passivi

Ente / Società	Ratei Passivi 2018	Valore 2017	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	62.200,00	556.588,41	62.200,00
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	0,00	0,00	0,00
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	0,00	0,00	0,00
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	0,00	0,00	0,00
FARMA.NET SCANDICCI SPA	561,00	830,00	561,00

L'importo della prima colonna è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

Si rileva che i ratei passivi di provenienza dal bilancio comunale si riferiscono a spesa di personale e per imposte. I ratei passivi derivanti dal consolidamento dei bilanci degli organismi partecipati sono i seguenti:

- Farma.net SpA: ratei passivi per €561,00 di cui: spese cellulari 495,00, acqua 66,00.

Risconti Passivi

Ente / Società	Risconti Passivi 2018	Valore 2017	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	49.186.985,46	52.305.827,65	49.186.985,46
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	3.362.033,00	4.035.764,00	524.857,06
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	12.651.176,00	7.516.008,00	196.093,23
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	39.504.081,20	0,00	489.850,61
FARMA.NET SCANDICCI SPA	0,00	0,00	0,00

L'importo della prima colonna è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

Si rileva che i risconti passivi di provenienza dal bilancio comunale corrispondono integralmente ai contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche.

I risconti passivi derivanti dal consolidamento dei bilanci degli organismi partecipati sono i seguenti:

- Autorità idrica toscana: risconti passivi per €. 39.504.081,20 (consolidati per €.489.850,61) e corrispondono alle risorse a copertura per gli impegni di spesa reimputati per esigibilità agli esercizi successivi e risultano pari al fondo pluriennale vincolato in spesa dell'esercizio 2018.
- Polimoda: I risconti passivi, pari a € 12.651.176 (consolidati per €.196.093,23) rappresentano storni di ricavi per rette di competenza di esercizi futuri.
- Consorzio Società della Salute: risconti passivi per €. 2.483.718,07 (consolidati per €.387.740,63) su finanziamenti della Regione Toscana e per €. 878.315,25 (consolidati per €.137.116,43) risconti passivi su finanziamenti di altri soggetti, quali Comuni, USL Toscana Centro, INPS, Ministero, Provincia e Privati.

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2018	Valore 2017	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	574.316,21	138.508,93	584.316,21
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	5.000,00	5.000,00	780,56
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	0,00	0,00	0,00
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	20.000,00	128.000,00	248,00
FARMA.NET SCANDICCI SPA	0,00	0,00	0,00

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

Il valore consolidato indicato per il Comune di Scandicci pari a € 584.316,21, include l'incremento di € 10.000,00 del conto "Altri accantonamenti" derivante dalla rettifica del trasferimento della quota associativa a Polimoda, contabilizzata dal bilancio comunale come "Trasferimenti correnti" ma destinata ad accantonamento a fondo perduto al fondo quote associative.

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

Si rappresentano, di seguito, i dati attinenti proventi ed oneri finanziari.

Proventi finanziari

Ente / Società	Proventi finanziari	Valore 2017	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	899.945,26	587.322,83	899.945,26
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	226,00	250,00	35,28
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	331.306,00	278.086,00	5.135,24
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	4,12	8,16	0,05
FARMA.NET SCANDICCI SPA	7.056,00	22.975,00	7.056,00

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

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari	Valore 2017	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	887.047,87	963.830,81	887.047,87
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	271,00	879,00	42,31
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	3.391,00	12.037,00	52,56
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	141.151,66	204.328,84	1.750,28
FARMA.NET SCANDICCI SPA	0,00	7,00	0,00

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

2.11 Gestione straordinaria

La situazione dei proventi e degli oneri straordinari è la seguente:

Ente / Società	Proventi 2018	Valore 2017	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	2.910.040,47	2.353.443,00	2.910.040,47
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	13.229,00	36.005,00	2.065,22
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	0,00	0,00	0,00
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	21.258,10	4.156,91	263,60
FARMA.NET SPA	0,00	0,00	0,00

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

Nelle note integrative di Farma.net SpA e Polimoda, le quali entrambe redigono il bilancio in forma civilistica, non sono stati evidenziati importi relativi a plusvalenze, proventi straordinari, e sopravvenienze attive realizzate nel corso del 2018 (Nei bilanci civilistici la sezione E oneri e proventi straordinari è stata abrogata e le relative poste sono confluite nei componenti positivi/negativi della gestione).

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri 2018	Valore 2017	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	5.419.856,97	11.347.523,02	5.419.856,97
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	152.797,00	84.718,00	24.322,25
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	0,00	0,00	0,00
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	22.505,88	7.699.339,12	279,07
FARMA.NET SPA	0,00	0,00	0,00

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

Il valore degli oneri straordinari consolidati per la Società della Salute comprendo anche la scrittura di rettifica di € 468,65, applicata al bilancio del consorzio, come indicato nella Sez. 2.6. La Società della Salute ha indicato un credito vs il Comune e un ricavo d'esercizio per il Servizio Sportello Unico animali che non risultano al Comune. Tale scrittura influisce sullo Stato patrimoniale del Consorzio riducendo il credito vantato dallo stesso ed incrementando nel conto economico la voce "Insussistenze dell'attivo".

2.12 Compensi di amministratori e sindaci

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

Dalle note integrative degli organismi inclusi nel perimetro di consolidamento, non si rilevano strumenti finanziari derivati.