

COMUNE DI SCANDICCI

PROVINCIA DI FIRENZE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

L'Organo di Revisione

Dott. Ugo Bercigli

Dott. Gabriele Beghè

Dott. Marco Vigiani

Indice

1. Introduzione	3
2. Stato Patrimoniale consolidato	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	12
3. Conto economico consolidato.....	14
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	20
5. Osservazioni	21
6. Conclusioni	22

1. Introduzione

I sottoscritti Revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.32 del 15-03-2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 44 del 08/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 17/04/2019 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.116 del 25/07/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") e con delibera n.117 del 25/07/2019, l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale;

Dato atto che

- il Comune di Scandicci ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Anno 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Scandicci	247.024.787,43	165.657.803,47	48.016.090,45
Soglia di rilevanza (3%)	7.410.743,62	4.969.734,10	1.440.482,71

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Scandicci i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMO STRUMENTALE	Tipologia	Percentuale di partecipazione aggiornata al 31/12/2018
Società della Salute - Zona fiorentina Nord Ovest	Consorzio	15,6113 %
Autorità Idrica Toscana	Autorità	1,24 %
Polimoda	Associazione	1,55 %
Farma.net Scandicci Spa	Società per Azioni	51 %

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che escono dal Gruppo Amministrazione Pubblica e quindi dal perimetro di consolidamento i seguenti Organismi partecipati, come specificato nella deliberazione di approvazione del GAP 2018 n.116 del 25/07/2019:

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 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 %
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 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 %

La Società Publies Energia sicura SRL è stata dismessa nel 2017.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Società della Salute - Zona fiorentina Nord Ovest	15,611 3 %	-----	158.206,00	-109.337,00
Autorità Idrica Toscana	1,24 %	4.663.741,76	5.458.939,38	795.197,62
Polimoda	1,55 %	332.786,00	13.773.168,00	4.301.691,00
Farma.net Scandicci SpA	51 %	4.052.160,00	4.075.187,00	2.114,00

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale per quanto riguarda Farma.net SpA e con il metodo proporzionale per i restanti organismi partecipati. Il Collegio rileva inoltre che Polimoda presenta un bilancio riferito al periodo 01/08/2017-31/07/2018 anziché all'anno solare; il Comune ha richiesto a Polimoda, con PEC del 17/07/2019 Prot.2019/37135, di predisporre il Bilancio d'esercizio 2018 coincidente con l'anno solare ovvero per il periodo 01/01/2018 – 31/12/2018, al fine di rispettare il principio contabile di uniformità temporale dei bilanci consolidati, tuttavia la stessa non ha provveduto. Il Comune ha ritenuto comunque opportuno provvedere a consolidare il bilancio approvato dall'Associazione, ancorchè riferito al periodo 01/08/2017-31/07/2018.

L'Organo di revisione, nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Scandicci.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	BILANCIO CONSOLIDATO 2018 (a)	BILANCIO CONSOLIDATO 2017 (b)	Differenze (a-b)
Totale crediti verso partecipanti (A)	8.218	11.163	-2.945
Immobilizzazioni immateriali	1.964.254	3.228.830	-1.264.576
Immobilizzazioni materiali	192.073.545	188.206.321	3.867.224
Immobilizzazioni finanziarie	23.056.071	20.386.115	2.669.956
Totale immobilizzazioni (B)	217.093.870	211.821.266	5.272.604
Rimanenze	1.339.623	1.420.129	-80.506
Crediti	15.201.196	26.696.281	-11.495.085
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	79.655	675.692	-596.037
Disponibilità liquide	20.561.990	18.005.895	2.556.095
Totale attivo circolante (C)	37.182.464	46.797.996	-9.615.532
Ratei e risconti (D)	176.769	29.882	146.887
TOTALE DELL'ATTIVO	254.461.320	258.660.306	-4.198.986

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	BILANCIO CONSOLIDATO 2018 (a)	BILANCIO CONSOLIDATO 2017 (b)	Differenze (a-b)
Patrimonio netto (a)	167.958.809	159.886.985	8.071.824
Fondi per rischi e oneri (B)	1.428.777	2.369.786	-941.009
Trattamento di fine rapporto (C)	971.882	1.214.222	-242.340
Debiti (D)	33.641.305	40.766.649	-7.125.344
Ratei e risconti e contributi agli investimenti (E)	50.460.547	54.422.664	-3.962.117
TOTALE DEL PASSIVO	254.461.320	258.660.306	-4.198.986
CONTI D'ORDINE	7.409.382	544.616	6.864.766

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/2018 è di € 8.218,00 e deriva dal consolidamento della voce "Crediti verso soci per quote associative" contenuta nel bilancio di Polimoda.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ANNO 2018	ANNO 2017
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	Costi di impianto e di ampliamento	9.036	633
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	7.753	11.683
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingeg	3.699	4.402
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.558	9.668
5	Avviamento	1.644.994	2.074.123
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	132.238	39.637
9	Altre	164.975	1.088.684
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.964.254	3.228.830

Non sono state operate scritture di elisione sulle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ANNO 2018	ANNO 2017
	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
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
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	393.423,12	451.858,26
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
	Totale immobilizzazioni materiali	192.073.544,64	188.206.321,16

Non sono state operate scritture di elisione sulle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ANNO 2018	ANNO 2017
IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	22.831.590	14.333.552
a	imprese controllate	0	0
b	imprese partecipate	22.831.590	13.401.087
c	altri soggetti	0	932.465
2	Crediti verso	784	5.879.734
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
b	imprese controllate	0	0
c	imprese partecipate	0	4.423.403
d	altri soggetti	784	1.456.331
3	Altri titoli	223.698	172.829
	Totale immobilizzazioni finanziarie	23.056.071	20.386.115

Si rileva che il maggior valore delle partecipazioni esposto nell'anno 2018 rispetto a quello precedente è conseguenza del cambiamento 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.

Per quanto riguarda le scritture di elisione operate sulle immobilizzazioni finanziarie, esse riguardano solamente la partecipazione in Farma.net SpA, per €2.077.267,74, interamente eliminata in quanto società controllata.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ANNO 2018	ANNO 2017
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	1.339.623	1.420.129
	Totale rimanenze	1.339.623	1.420.129
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	8.061.137	11.642.416
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della	0	0
b	Altri crediti da tributi	8.061.137	11.432.422
c	Crediti da Fondi perequativi	0	209.994
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.786.237	5.744.539
a	verso amministrazioni pubbliche	1.400.094	2.947.412
b	imprese controllate	0	662
c	imprese partecipate	1	292.655
d	verso altri soggetti	386.141	2.503.810
3	Verso clienti ed utenti	2.311.881	3.569.173
4	Altri crediti	3.041.940	5.740.153
a	verso l'erario	218	210
b	per attività svolta per c/terzi	151.466	233.816
c	altri	2.890.256	5.506.127
	Totale crediti	15.201.196	26.696.281
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	Partecipazioni	0	102.714
2	Altri titoli	79.655	572.978
	Totale attività finanziarie che non costituiscono in	79.655	675.692
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	18.085.175	11.431.337
a	Istituto tesoriere	1.309.600	1.210.487
b	Presso Banca d'Italia	16.775.575	10.220.850
2	Altri depositi bancari e postali	2.416.813	6.503.513
3	Denaro e valori in cassa	60.002	71.044
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'e	0	0
	Totale disponibilità liquide	20.561.990	18.005.895
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	37.182.464	46.797.996

Si rileva che le scritture di elisione operate nelle voci dell'attivo circolante sono le seguenti:

- Comune: elisione del credito verso Farma.net Spa di €2.000,00 per contratto di sponsorizzazione.

- Polimoda: elisione del credito di €.155,00 vantato nei confronti del Comune per quota associativa 2018.
- Consorzio Società della Salute: elisione di crediti verso il Comune per trasferimenti correnti per €.27.803,73; in aggiunta, nel consolidamento sono stati stornati crediti per €.2.786,93 in quanto crediti iscritti nel bilancio del Consorzio ma non corrispondenti a debiti del bilancio Comunale. Per ulteriori dettagli circa questa ultima operazione, che influisce sul risultato economico d'esercizio consolidato, si parla di seguito nel paragrafo relativo al risultato d'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ANNO 2018	ANNO 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	160.355	24.178
2	Risconti attivi	16.414	5.704
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	176.769	29.882

I ratei e 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

pubblicità 1.500,00

assicurazioni 1.643,00

assistenza tecnica 1.617,00

acqua 166,00

Totale risconti attivi 12.820,00

- Polimoda: ratei attivi, pari a € 5.346 (consolidati proporzionalmente per €.82,86), rappresentano la quota di interessi maturati sui conti correnti a fine esercizio. 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;
- 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.

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ANNO 2018	ANNO 2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	-2.327.236	-2.327.411
II	Riserve	171.500.347	168.921.777
a	da risultato economico di esercizi precedenti	278.652	8.217.048
b	da capitale	0	529.618
c	da permessi di costruire	469.663	0
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	169.993.311	159.847.062
e	Altre riserve indisponibili	758.721	328.048
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.214.303	-6.707.381
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pert	167.958.809	159.886.985
	<i>Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi</i>	<i>1.995.806</i>	<i>1.985.558</i>
	<i>Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	<i>1.036</i>	<i>10.248</i>
	<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	<i>1.996.842</i>	<i>1.995.806</i>
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	167.958.809	159.886.985

Il patrimonio netto consolidato riporta il consolidamento proporzionale degli organismi partecipati e l'elisione totale della partecipazione nella società controllata Farma.net SpA.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ANNO 2018	ANNO 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	1.428.777	2.369.786
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.428.777	2.369.786

Si rileva che il fondo per rischi è quasi integralmente costituito da quello accantonato dalla capogruppo Comune, pari ad €1.408.885,57; esso è a sua volta costituito da €1.188.315,17 di

accantonamento per fondo rischi contenzioso, €.537 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, €.20.860,40 per indennità di fine mandato del Sindaco, €.28.713,00 di accantonamento CCNL Dirigenti e Segretari ed €.171.000,00 di accantonamento per rimborsi Imposta sulla Pubblicità. I restanti 19.891,32 sono i fondi accantonati dagli organismi facenti parte del perimetro, consolidati in base alle percentuali di partecipazione.

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ANNO 2018	ANNO 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	971.882	1.214.222
	TOTALE T.F.R. (C)	971.882	1.214.222

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ANNO 2018	ANNO 2017
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	20.579.184	24.979.584
a	prestiti obbligazionari	10.263.379	12.136.686
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0	0
c	verso banche e tesoriere	64	2.440.269
d	verso altri finanziatori	10.315.742	10.402.629
2	Debiti verso fornitori	9.201.768	7.503.271
3	Acconti	149.606	152.022
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.131.526	3.835.449
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	62.364	78.700
b	altre amministrazioni pubbliche	843.991	1.529.548
c	imprese controllate	0	3
d	imprese partecipate	0	250.961
e	altri soggetti	1.225.170	1.976.237
5	Altri debiti	1.579.221	4.296.323
a	tributari	368.703	540.737
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	262.537	304.989
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0	0
d	altri	947.981	3.450.598
	TOTALE DEBITI (D)	33.641.305	40.766.649

Si rileva che le scritture di elisione riguardanti i debiti sono le seguenti:

- Comune: elisione del debito di €.155,00 verso Polimoda per quota associativa 2018 e del debito verso il Consorzio Società della Salute per €.27.803,73 per trasferimenti correnti.
- Farma.net spA: elisione del debito di €.2.000,00 verso il Comune per contratto di sponsorizzazione.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ANNO 2018	ANNO 2017
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	62.761	1.370.303
II	Risconti passivi	50.397.786	53.052.361
1	Contributi agli investimenti	49.186.985	52.305.828
a	da altre amministrazioni pubbliche	49.186.985	52.305.828
b	da altri soggetti	0	0
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	1.210.801	746.533
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	50.460.547	54.422.664

Si rileva che i ratei passivi di provenienza dal bilancio comunale si riferiscono a spesa di personale e per imposte, mentre i risconti passivi corrispondono integralmente ai contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche.

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

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ANNO 2018	ANNO 2017
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	7.407.730	542.756
	2) Beni di terzi in uso	0	0
	3) Beni dati in uso a terzi	0	0
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0	0
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
	7) Garanzie prestate a altre imprese	1.652	1.860
	TOTALE CONTI D'ORDINE	7.409.382	544.616

Si rileva che i conti d'ordine derivano da:

- €6.917.878,90 provenienti dal bilancio comunale e corrispondenti ad Impegni su esercizi futuri;
- €39.504.081,20 (consolidati per €489.850,61) del bilancio dell'Autorità Idrica Toscana per impegni su esercizi futuri;
- €106.598 del bilancio di Polimoda (consolidati per €1.652,27) che si riferiscono a fidejussioni concesse a garanzia di corsi finanziati.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato anno 2018 (a)	Bilancio consolidato anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	62.357.293	69.578.181	-7.220.888
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	60.248.447	66.462.244	-6.213.797
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.108.846	3.115.936	-1.007.091
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	23.279	16.244	7.035
<i>Proventi finanziari</i>	<i>912.172</i>	<i>1.052.737</i>	-140.565
<i>Oneri finanziari</i>	<i>888.893</i>	<i>1.036.493</i>	-147.600
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	189.237	-189.237
<i>Rivalutazioni</i>	<i>0</i>	<i>313.795</i>	-313.795
<i>Svalutazioni</i>	<i>0</i>	<i>124.558</i>	-124.558
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-2.532.089	-9.104.060	6.571.971
Proventi straordinari	2.912.369	2.371.541	540.828
Oneri straordinari	5.444.458	11.475.601	-6.031.143
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-399.965	-5.782.643	5.382.678
Imposte	814.338	924.738	-110.400
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.214.303	-6.707.381	5.493.078
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.036	10.248	-9.212

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Scandicci (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato anno 2018 (a)	Bilancio Ente capogruppo 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	62.357.293	48.016.090	14.341.203
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	60.248.447	46.038.248	14.210.199
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.108.846	1.977.842	131.004
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	23.279	12.897	10.382
<i>Proventi finanziari</i>	<i>912.172</i>	<i>899.945</i>	<i>12.227</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>888.893</i>	<i>887.048</i>	<i>1.845</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-2.532.089	-2.509.817	-22.272
Proventi straordinari	2.912.369	2.910.040	2.329
Oneri straordinari	5.444.458	5.419.857	24.601
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-399.965	-519.077	119.112
Imposte	814.338	754.021	60.317
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.214.303	-1.273.098	58.796
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.036		

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato anno 2018	Bilancio consolidato anno 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	27.403.629	31.840.016
2	Proventi da fondi perequativi	7.461.694	7.378.853
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.860.495	6.237.490
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.502.979	4.474.382
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	3.138.350	1.584.982
c	Contributi agli investimenti	219.166	178.126
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	17.077.259	21.048.701
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.372.027	2.736.890
b	Ricavi della vendita di beni	12.430	14.106
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.692.802	18.297.705
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di	0	-8
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	-4.621
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	23.093	0
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.531.123	3.077.750
	Totale componenti positivi della gestione (A)	62.357.293	69.578.181

Si rileva che le elisioni operate sui componenti positivi della gestione sono le seguenti:

- Comune: elisione dei ricavi provenienti da Farmanet per locazione locali Farmacia n.2 per €. 17.307,00 e per sponsorizzazione per €.2.000,00; elisione dei proventi da gestione dei beni per €.633,02 derivanti da concessione in uso a Polimoda del Polo alta Formazione; elisione dei ricavi per €.6.089,84 provenienti dal Consorzio Società della Salute per il rimborso da parte di quest'ultimo degli incentivi a personale assegnato allo stesso ma pagati dal Comune.
- Polimoda: elisione dei ricavi per €.15,50 derivanti dal rimborso danni ai locali utilizzati dall'Associazione pagato dal Comune a quest'ultima a seguito di risarcimento assicurativo.
- Società della Salute: elisione proventi da trasferimenti correnti da parte del Comune al Consorzio per €.478.887,56.

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato anno 2018	Bilancio consolidato anno 2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.096.667	7.543.637
10	Prestazioni di servizi	26.295.389	29.856.673
11	Utilizzo beni di terzi	478.173	530.122
12	Trasferimenti e contributi	5.987.961	6.139.356
a	Trasferimenti correnti	4.318.016	4.002.393
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni	908.495	875.000
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	761.450	1.261.963
13	Personale	13.707.160	14.529.776
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.351.577	6.858.880
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	500.639	508.497
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.842.965	5.044.563
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d	Svalutazione dei crediti	7.973	1.305.819
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni	56.951	-120.281
16	Accantonamenti per rischi	1.959	230.475
17	Altri accantonamenti	585.345	151.276
18	Oneri diversi di gestione	687.264	742.330
	Totale componenti negativi della gestione (B)	60.248.447	66.462.244

Si rileva che le elisioni operate sui componenti negativi della gestione sono le seguenti:

- Comune: elisione del costo di €.15,50 derivante dal trasferimento fatto alla Associazione Polimoda relativo al rimborso danni ai locali utilizzati dall'Associazione e pagato dal Comune a quest'ultima a seguito di risarcimento assicurativo; elisione costi per trasferimenti correnti da parte del Comune al Consorzio Società della Salute per €.476.569,28 (la differenza, pari ad €.2.318,28, rispetto ai ricavi contabilizzati dal Consorzio di €.478.887,56, deriva da ricavi contabilizzati da quest'ultimo ma non dal Comune e pertanto influisce negativamente sul risultato economico d'esercizio consolidato.
- Farmanet SpA: elisione costi per godimento di beni di terzi per €.17.307,00 (locazione Farmacia n.2) e costi per sponsorizzazioni a favore del Comune per €.2.000,00.
- Polimoda: elisione costo nei confronti del Comune di utilizzo dei locali del Polo Alta Formazione per €.633,02.
- Società della Salute: elisione del costo per €.6.089,84 sostenuto dal Consorzio Società della Salute per il rimborso da parte di quest'ultimo degli incentivi a personale assegnato allo stesso ma pagati dal Comune.

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato anno 2018	Bilancio consolidato anno 2017
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	841.274	853.152
a	da società controllate	0	0
b	da società partecipate	0	842.015
c	da altri soggetti	841.274	11.137
20	Altri proventi finanziari	70.898	199.585
	<i>Totale proventi finanziari</i>	<i>912.172</i>	<i>1.052.737</i>
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	888.893	1.036.493
a	Interessi passivi	888.840	966.364
b	Altri oneri finanziari	53	70.129
	<i>Totale oneri finanziari</i>	<i>888.893</i>	<i>1.036.493</i>
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	23.279	16.244
	D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0	313.795
23	Svalutazioni	0	124.558
	<i>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)</i>	<i>0</i>	<i>189.237</i>

Si rileva che non sono state operate elisioni sui proventi ed oneri finanziari.

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione straordinaria è riportato nella seguente tabella:

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato anno 2018	Bilancio consolidato anno 2017
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	607.253	998.000
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.134.224	1.145.240
d	Plusvalenze patrimoniali	170.892	214.788
e	Altri proventi straordinari	0	13.513
	<i>Totale proventi straordinari</i>	<i>2.912.369</i>	<i>2.371.541</i>
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	0	322.847
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.429.540	11.106.620
c	Minusvalenze patrimoniali	0	0
d	Altri oneri straordinari	14.918	46.134
	<i>Totale oneri straordinari</i>	<i>5.444.458</i>	<i>11.475.601</i>
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	-2.532.089	-9.104.060

Si rileva che le elisioni operate sui proventi ed oneri straordinari sono le seguenti:

- Consorzio Società della Salute: contabilizzazione di insussistenza dell'attivo di €.468,65 derivante da differenza tra debito del Comune e credito del Consorzio relativo a trasferimenti, oggetto di contestazione, riguardanti lo Sportello Unico animali (la scrittura modifica in senso negativo il risultato economico d'esercizio consolidato).

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato anno 2018	Bilancio consolidato anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-399.965	-5.782.643
26	Imposte	814.338	924.738
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.214.303	-6.707.381
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.036	10.248

Si rileva che il risultato consolidato viene influenzato, in senso negativo dalle seguenti rilevazioni contabili:

- elisione del ricavo iscritto dal Consorzio Società della Salute di €2.318,28 e del corrispondente credito a fronte di trasferimenti correnti che non corrispondono per il Comune a debiti.
- contabilizzazione (Consorzio Società della salute) di insussistenza dell'attivo di €468,65 derivante da differenza tra debito del Comune e credito del Consorzio relativo a trasferimenti, oggetto di contestazione, riguardanti lo Sportello Unico animali.
- Contabilizzazione (Consiag SpA) di sopravvenienza passiva di €3.309,75 derivante da differenza tra credito del Comune e debito della Società per utili distribuiti ma non pagati al Comune in quanto trattenuti dalla Società a compensazione di preteso credito a fronte di propria fattura contestata dall'Ente.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di €. 1.214.303.

Si rileva che tale risultato deriva quasi integralmente dal bilancio del Comune in riferimento al quale si rimanda a quanto esposto nella Relazione del Collegio al rendiconto 2017.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari" quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l'esistenza di strumenti finanziari derivati, il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

-
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Scandicci offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Scandicci è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge.
- in merito alla determinazione dell'area di consolidamento l'Ente ha ritenuto di ricomprendere l'Associazione Polimoda, decisione assunta con delibera della Giunta Comunale. Tale inserimento, pur non alterando minimamente la correttezza e la veridicità dei complessivi dati aggregati, in ragione della esiguità delle variazioni che comporta, può essere, a parere del Collegio, motivo di una opportuna riflessione in considerazione della natura dell'attività svolta da Polimoda e delle dinamiche di governance;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Scandicci.

Scandicci, 17 settembre 2019.

L'Organo di Revisione

Dott. Ugo Bercigli

Dott. Gabriele Beghè

Dott. Marco Vigiani