



COMUNE DI SCANDICCI

Bilancio Consolidato anno 2019

e

Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimen to art.2424 CC	Riferimen to DM 26/4/95
ATTIVO					
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE		20.100,00	8.217,57	A	A
TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)		20.100,00	8.217,57		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	Immobilizzazioni immateriali			B1	B1
	Costi di impianto e di ampliamento	6.601,00	9.036,27	B11	B11
	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	5.168,82	7.753,22	B12	B12
	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.414,97	3.698,95	B13	B13
	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	8.065,95	1.557,92	B14	B14
	Avviamento	1.215.865,00	1.644.994,00	B15	B15
	Immobilizzazioni in corso ed acconti	106.342,06	132.238,39	B16	B16
	Altre	151.111,14	164.975,28	B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.495.568,94	1.964.254,03		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II	Beni demaniali	41.217.146,42	40.871.667,97		
1.	Terreni	100.570,00	42.297,44		
1.	Fabbricati	970.769,38	981.555,23		
1.	Infrastrutture	40.145.807,04	39.847.815,30		
1.	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	148.395.318,73	149.486.597,51		
2.	Terreni	43.736.838,73	43.307.331,95	B111	B111
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.	Fabbricati	103.143.233,24	104.713.956,31		
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.	Impianti e macchinari	438.789,22	489.550,10	B112	B112
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.	Attrezzature industriali e commerciali	567.624,35	393.423,12	B113	B113
2.	Mezzi di trasporto	135.625,60	164.442,31		
2.	Macchine per ufficio e hardware	553,81	632,19		
2.	Mobili e arredi	184.940,71	219.241,56		
2.	Infrastrutture	0,00	0,00		
	Altri beni materiali	187.713,07	198.019,97		
	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.211.385,18	1.715.279,16	B115	B115
	Totale immobilizzazioni materiali	191.823.850,33	192.073.544,64		
IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)				
	Partecipazioni in	21.467.305,47	22.831.589,60	B1111	B1111
	imprese controllate	0,00	0,00	B1111a	B1111a
	imprese partecipate	21.467.305,47	22.831.589,60	B1111b	B1111b
	altri soggetti	0,00	0,00		
	Crediti verso	954.685,00	783,77	B1112	B1112
	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	imprese controllate	0,00	0,00	B1112a	B1112a
	imprese partecipate	954.685,00	0,00	B1112b	B1112b
	altri soggetti	0,00	783,77	B1112c B1112d	B1112d
	Altri titoli	470.907,57	223.697,68	B1113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	22.892.898,04	23.056.071,05		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		216.212.317,31	217.093.869,72		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	1.239.592,00	1.339.623,34	C1	C1
Totale rimanenze		1.239.592,00	1.339.623,34		
II	Crediti (2)				
	Crediti di natura tributaria	8.418.320,93	8.061.137,32		
	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	Altri crediti da tributi	8.227.924,20	8.061.137,32		
	Crediti da Fondi perequativi	190.396,73	0,00		
	Crediti per trasferimenti e contributi	2.017.595,63	1.786.237,02		
	verso amministrazioni pubbliche	1.923.657,98	1.400.094,27		
	imprese controllate	0,00	0,00		C112
	imprese partecipate	0,00	1,39	C113	C113
	verso altri soggetti	93.937,65	386.141,36		
	Verso clienti ed utenti	2.241.266,32	2.311.881,48	C111	C111
	Altri crediti	3.489.056,84	3.041.939,70	C115	C115
	verso l'erario	217,93	217,93		
	per attività svolta per c/terzi	90.147,68	151.466,15		
	altri	3.398.691,23	2.890.255,62		
	Totale crediti	16.166.239,72	15.201.195,52		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
	Partecipazioni	0,00	0,00	C1111,2,3,4,5	C1111,2,3
	Altri titoli	189.534,90	79.654,96	C1116	C1115
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	189.534,90	79.654,96		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	Conto di tesoreria	19.511.196,20	18.085.174,58		
	Istituto tesoriere	1.739.844,72	1.309.599,55		CIV1a
	Presso Banca d'Italia	17.771.351,48	16.775.575,03		
	Altri depositi bancari e postali	5.414.881,01	2.416.813,28	CIV1	CIV1b e CIV1c

Comune di Scandicci
Bilancio consolidato 2019

	Denaro e valori in cassa	52.730,60	60.002,05	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	24.978.807,81	20.561.989,91		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	42.574.174,43	37.182.463,73		
	D) RATEI E RISCONTI				
	Ratei attivi	229.046,96	160.355,49	D	D
	Risconti attivi	18.448,38	16.413,61	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	247.495,34	176.769,10		
	TOTALE DELL'ATTIVO	259.054.087,08	254.461.320,12		
	PASSIVO				
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	-3.140.091,39	-2.327.235,50	AI	AI
II	Riserve	172.789.575,65	171.500.347,25		
	da risultato economico di esercizi precedenti	-697.291,51	278.652,12	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	da permessi di costruire	1.466.935,57	469.663,01		
	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	171.230.465,31	169.993.311,20		
	Altre riserve indisponibili	789.466,28	758.720,92		
III	Risultato economico dell'esercizio	2.198.161,58	-1.214.302,50	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	171.847.645,84	167.958.809,25		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.986.122,39	1.995.805,77		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	21.103,32	1.035,86		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.007.225,71	1.996.841,63		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	171.847.645,84	167.958.809,25		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	per imposte	78.456,12	0,00	B2	B2
	altri	1.702.416,63	1.428.776,89	B3	B3
	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.780.872,75	1.428.776,89		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	932.554,39	971.882,04	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	932.554,39	971.882,04		
	D) DEBITI (1)				
	Debiti da finanziamento	21.291.861,25	20.579.184,32		
	prestiti obbligazionari	8.953.945,56	10.263.378,72	D1 e D2	D1
	verso altre amministrazioni pubbliche	431.344,34	0,00		
	verso banche e tesoriere	0,00	64,09	D4	D3 e D4
	verso altri finanziatori	11.906.571,35	10.315.741,51	D5	
	Debiti verso fornitori	9.224.716,56	9.201.767,65	D7	D6
	Acconti	144.387,00	149.606,00	D6	D5
	Debiti per trasferimenti e contributi	1.358.193,73	2.131.525,56		
	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	62.364,18		
	altre amministrazioni pubbliche	476.588,30	843.991,49		
	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	imprese partecipate	10.000,00	0,00	D10	D9
	altri soggetti	871.605,43	1.225.169,89		
	Altri debiti	2.619.149,90	1.579.221,05	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	tributari	368.851,66	368.703,19		
	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	222.324,83	262.537,14		
	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
	altri	2.027.973,41	947.980,72		
	TOTALE DEBITI (D)	34.638.308,44	33.641.304,58		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	619.600,00	62.761,00	E	E
II	Risconti passivi	49.235.105,66	50.397.786,36	E	E
	Contributi agli investimenti	47.305.947,62	49.186.985,46		
	da altre amministrazioni pubbliche	47.305.947,62	49.186.985,46		
	da altri soggetti	0,00	0,00		
	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	Altri risconti passivi	1.929.158,04	1.210.800,90		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	49.854.705,66	50.460.547,36		
	TOTALE DEL PASSIVO	259.054.087,08	254.461.320,12		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	12.053.617,19	7.407.729,51		
	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	2.907,12	1.652,27		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	12.056.524,31	7.409.381,78		

	CONTO ECONOMICO	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	29.024.789,25	27.403.628,57		
2	Proventi da fondi perequativi	7.488.680,21	7.461.694,06		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.515.305,96	7.860.494,61		
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.923.250,70	4.502.978,53		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	2.487.491,86	3.138.349,66		E20c
c	Contributi agli investimenti	104.563,40	219.166,42		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	17.090.759,64	17.077.258,83	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.453.087,27	3.372.027,06		
b	Ricavi della vendita di beni	11.080,80	12.430,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.626.591,57	13.692.801,77		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	45,43	23.093,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.302.828,85	2.531.123,48	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	63.422.409,34	62.357.292,55		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.903.632,43	7.096.666,90	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	26.259.716,35	26.295.389,48	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	516.582,89	478.173,26	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	4.787.471,74	5.987.961,40		
a	Trasferimenti correnti	4.682.864,35	4.318.016,41		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	908.495,38		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	104.607,39	761.449,61		
13	Personale	14.489.685,54	13.707.160,22	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.921.755,76	5.351.577,17	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	507.343,77	500.639,31	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.652.740,22	4.842.964,83	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	2.761.671,77	7.973,03	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	102.195,21	56.951,16	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	260.627,68	1.958,80	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.375,76	585.344,77	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	796.752,68	687.263,75	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	62.039.796,04	60.248.446,91		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.382.613,30	2.108.845,64		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	621.164,08	841.273,56	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	621.164,08	841.273,56		
20	Altri proventi finanziari	73.696,16	70.898,27	C16	C16
	Totale proventi finanziari	694.860,24	912.171,83		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	836.592,43	888.893,02	C17	C17
a	Interessi passivi	836.016,88	888.840,46		
b	Altri oneri finanziari	575,55	52,56		
	Totale oneri finanziari	836.592,43	888.893,02		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-141.732,19	23.278,81		
	D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	694,92	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	2.675,55	0,00	D19	D19
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-1.980,63	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	995.889,89	607.252,92		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.072.141,53	2.134.224,06		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	256.065,36	170.892,31		E20c
e	Altri proventi straordinari	2.921,45	0,00		
	Totale proventi straordinari	2.327.018,23	2.912.369,29		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	367.208,23	5.429.540,21		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	55.823,88	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	62.982,36	14.918,08		E21d
	Totale oneri straordinari	486.014,47	5.444.458,29		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	1.841.003,76	-2.532.089,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3.079.904,24	-399.964,55		
26	Imposte	881.742,66	814.337,95	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.198.161,58	-1.214.302,50		
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	21.103,32	1.035,86		

COMUNE DI SCANDICCI

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E
NOTA INTEGRATIVA DEL
BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

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

1.3 Area di consolidamento

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

1.5 Prospetto di riepilogo di SP

1.6 Finalità del bilancio consolidato

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

2.2 Presupposti normativi e di prassi

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

2.4 Criteri di valutazione applicati

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

2.6 Le operazioni infragruppo

2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

2.9 Ratei e risconti

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

2.11 Gestione straordinaria

2.12 Compensi di amministratori e sindaci

2.13 Strumenti finanziari derivati

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

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

La Relazione sulla Gestione si compone di una prima parte relativa all'elenco degli enti e delle società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e alla loro descrizione; nell'ambito di tale elenco viene poi definita l'area di consolidamento e rappresentate le ragioni a supporto delle scelte fatte. 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. 180 del 21/11/2019 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. 198 del 12/12/2019 ha aggiornato il perimetro di consolidamento precedentemente definito con propria deliberazione n. 117 del 25/07/2019.

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	Irrelevante
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	Irrelevante
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	Irrelevante
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	Irrelevante
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	Irrelevante

1.3 Area di consolidamento

La Giunta Comunale con deliberazione n. 198 del 12/12/2019 ha aggiornato il perimetro di consolidamento precedentemente approvato con deliberazione n. 117 del 25/07/2019, 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 2018 non ci sono modifiche per quanto riguarda gli organismi inclusi ed esclusi dal consolidamento.

Nella tabella sottostante sono riportati gli enti e le società che rientrano nel perimetro di consolidamento per l'anno 2019, indicando per ciascuno di essi il metodo di consolidamento applicato:

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Codice Fiscale	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale/Fondo di Dotazione al 31/12/2019	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	3,00	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

Si segnala che per effetto della modifica della composizione dell'assetto sociale, la partecipazione del Comune di Scandicci in Polimoda è salita al 3 %.

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 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

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 famiglia
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
SOCIETA' 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	COMUNE DI SCANDICCI	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	48.761.496,09	71.517.122,13	-56.856.208,88	63.422.409,34
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-47.758.481,32	-62.185.636,25	47.904.321,53	-62.039.796,04
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	1.003.014,77	9.331.485,88	-8.951.887,35	1.382.613,30
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	-154.293,20	332.160,74	-319.601,80	-141.734,26
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	-66.021,00	64.040,37	-1.980,63
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	1.871.525,66	-2.037,95	-28.483,95	1.841.003,76
A_CE_26	Imposte	-764.945,31	-2.879.220,26	2.762.422,91	-881.742,66
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.955.301,92	6.716.367,41	-6.473.509,82	2.198.159,51
A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	21.103,32	21.103,32

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	29.024.789,25	45,76
Proventi da fondi perequativi	7.488.680,21	11,81
Proventi da trasferimenti e contributi	7.515.305,96	11,85
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	17.090.759,64	26,95
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	45,43	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	2.302.828,85	3,63
TOTALE MACROCLASSE A	63.422.409,34	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-6.903.632,43	11,13
Prestazioni di servizi	-26.259.716,35	42,33
Utilizzo beni di terzi	-516.582,89	0,83
Trasferimenti e contributi	-4.787.471,74	7,72
Personale	-14.489.685,54	23,36
Ammortamenti e svalutazioni	-7.921.755,76	12,77
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-102.195,21	0,16
Accantonamenti per rischi	-260.627,68	0,42
Altri accantonamenti	-1.375,76	0,00
Oneri diversi di gestione	-796.752,68	1,28
TOTALE MACROCLASSE B	-62.039.796,04	
Proventi da partecipazioni	621.164,08	89,39
Altri proventi finanziari	73.694,09	10,61
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	694.858,17	
Interessi passivi	-836.016,88	99,93
Altri oneri finanziari	-575,55	0,07
TOTALE ONERI FINANZIARI	-836.592,43	
TOTALE MACROCLASSE C	-141.734,26	
Rivalutazioni	694,92	-35,09
Svalutazioni	-2.675,55	135,09

TOTALE MACROCLASSE D	-1.980,63	
Proventi da permessi di costruire	995.889,89	42,80
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.072.141,53	46,07
Plusvalenze patrimoniali	256.065,36	11,00
Altri proventi straordinari	2.921,45	0,13
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	2.327.018,23	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-367.208,23	75,55
Minusvalenze patrimoniali	-55.823,88	11,49
Altri oneri straordinari	-62.982,36	12,96
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-486.014,47	
TOTALE MACROCLASSE E	1.841.003,76	

Incidenza dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2019	Totale Ricavi 2018	Valore Consolidato (Ricavi consolidati al netto delle elisioni)	(Valore consolidato/ Totale ricavi 2019)
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	24.160.473,00	22.669.419,00	3.302.458,06	13,7 %
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	12.665.654,13	19.369.041,18	157.054,11	1,24 %
FARMA.NET SCANDICCI SPA	10.498.543,00	10.785.181,00	10.498.543,00	100 %
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	24.192.452,00	21.366.165,00	725.773,56	3 %
COMUNE DI SCANDICCI	48.761.496,09	48.016.090,45	48.738.580,61	99,9 %

Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2019	Totale Spese 2018	Valore Consolidato
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	64.337,00	42.859,00	4.171,24
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	2.556.524,31	2.533.246,82	31.700,90
FARMA.NET SCANDICCI SPA	2.016.600,00	2.113.460,00	2.016.600,00
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	4.037.332,00	3.513.293,00	121.119,96
COMUNE DI SCANDICCI	12.316.093,44	11.503.171,25	12.316.093,44

Perdite ripianate

Nel 2019 nessuno degli organismi partecipati rientranti nel perimetro di consolidamento ha chiuso l'esercizio in perdita.

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	COMUNE DI SCANDICCI	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	670.000,00	-649.900,00	20.100,00
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	113.908,81	2.041.758,67	-660.098,54	1.495.568,94
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	190.852.047,23	4.790.526,98	-3.818.723,88	191.823.850,33
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	24.500.335,84	15.017.919,00	-16.625.356,80	22.892.898,04
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	215.466.291,88	21.850.204,65	-21.104.179,22	216.212.317,31
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	1.330.578,00	-90.986,00	1.239.592,00
A_SPA_CII	Crediti	14.172.578,45	19.818.371,87	-17.824.710,60	16.166.239,72
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	6.317.830,00	-6.128.295,10	189.534,90
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	20.700.563,01	91.491.356,54	-87.213.111,74	24.978.807,81
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	34.873.141,46	118.958.136,41	-111.257.103,44	42.574.174,43
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	1.467.187,00	-1.238.140,04	229.046,96
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	208.807,00	-190.358,62	18.448,38
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	1.675.994,00	-1.428.498,66	247.495,34
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	250.339.433,34	143.154.335,06	-134.439.681,32	259.054.087,08
A_SPP_A I+II+III	Patrimonio Netto	169.059.851,43	31.578.834,79	-28.791.040,38	171.847.645,84
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	1.667.121,23	3.798.975,60	-3.685.224,08	1.780.872,75
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	2.086.188,00	-1.153.633,61	932.554,39
A_SPP_D	Debiti	31.686.913,06	28.958.820,06	-26.007.424,68	34.638.308,44
A_SPP_EI	Ratei passivi	619.600,00	0,00	0,00	619.600,00
A_SPP_EII	Risconti passivi	47.305.947,62	76.731.516,61	-74.802.358,57	49.235.105,66
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	47.925.547,62	76.731.516,61	-74.802.358,57	49.854.705,66
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	250.339.433,34	143.154.335,06	-134.439.681,32	259.054.087,08

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	20.100,00	
Immobilizzazioni immateriali	1.495.568,94	0,69
Immobilizzazioni materiali	191.823.850,33	88,72
Immobilizzazioni finanziarie	22.892.898,04	10,59
Immobilizzazioni	216.212.317,31	
Rimanenze	1.239.592,00	2,91
Crediti	16.166.239,72	37,97
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	189.534,90	0,45
Disponibilità liquide	24.978.807,81	58,67
Attivo circolante	42.574.174,43	
Ratei attivi	229.046,96	92,55
Risconti attivi	18.448,38	7,45
Ratei e risconti	247.495,34	
Totale attivo	259.054.087,08	
Patrimonio Netto	171.847.645,84	66,34
Fondi per rischi ed oneri	1.780.872,75	0,69
Trattamento di Fine Rapporto	932.554,39	0,36
Debiti	34.638.308,44	13,37
Ratei passivi	619.600,00	0,24
Risconti passivi	49.235.105,66	19,01

Ratei e risconti e contributi agli investimenti	49.854.705,66
Totale passivo	259.054.087,08

1.6 Finalità del bilancio consolidato

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

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

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

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

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

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

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

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

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

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

L'unica segnalazione al riguardo è quella riportata dalla controllata Farmanet SpA avente ad oggetto la situazione derivante dall'emergenza epidemiologica da COVID 19; la Società precisa

che, pur costringendo ad alcune modifiche organizzative dell'attività, tale situazione non comporterà un rischio relativo al presupposto della continuità aziendale.

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

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

2.2 Presupposti normativi e di prassi

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

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

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

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

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

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

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

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

Viene predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce.

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

Per l'anno 2020 l'art.110 del D.L.34/2020, convertito con L.77/2020 ha rinviato al 30/11/2020 il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019.

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

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

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare

siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

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

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

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

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

METODI DI CONSOLIDAMENTO

Gli organismi sono stati consolidati tutti con il metodo proporzionale con la sola esclusione di 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

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 tutti gli organismi partecipati presentano un bilancio riferito all'anno solare, essendosi adeguata in tal senso anche Polimoda.

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 difforni sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la diffornità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La diffornità 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 2019.

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

I ratei attivi rappresentano le quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi). Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

I risconti attivi rappresentano quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

I ratei passivi sono le quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

I risconti passivi sono le quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno reimputati in quanto di competenza di futuri esercizi.

Al riguardo, si rileva che il Comune capogruppo presenta solamente ratei e risconti passivi che corrispondono, rispettivamente, alla quota di spesa di personale e per imposte e ai contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche.

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	Costo storico d'acquisto o di produzione	Costo storico d'acquisto o di produzione	Costo storico d'acquisto o di produzione	Costo storico d'acquisto o di produzione
Immobilizzazioni Materiali	Costo d'acquisto o di produzione	Costo d'acquisto o di produzione	Costo d'acquisto o di produzione	Costo d'acquisto o di produzione	Costo d'acquisto o di produzione
Immobilizzazioni Finanziarie	Criterio del patrimonio netto	Valore nominale	Non presente	Non presente	Minore fra costo di acquisto e valore di realizzo

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	Valore presunto di realizzo	Valore presunto di realizzo	Valore presunto di realizzo	Valore presunto di realizzo
Attività finanziarie non immobilizzate	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Minore fra costo di acquisto e valore di realizzo
Rimanenze	Minore tra il costo e il valore di realizzazione desunto dall'andamento di mercato	Minore tra il costo e il valore di realizzazione desunto dall'andamento di mercato	Non presente	Costo Medio ponderato	Minore fra costo di acquisto e valore di realizzo
Disponibilità Liquide	Valore Nominale	Valore Nominale	Valore Nominale	Valore Nominale	Valore Nominale
Ratei e Risconti	Determinati in base alla competenza temporale	Determinati in base alla competenza temporale	Determinati in base alla competenza temporale	Determinati in base alla competenza temporale	Determinati in base alla competenza temporale
Debiti	Valore Nominale	Costo ammortizzato (ove applicabile)	Valore Nominale	Valore Nominale	Valore Nominale

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 2018.

Stato Patrimoniale Consolidato

Stato Patrimoniale	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	20.100,00	8.217,57	11.882,43
Costi di impianto e di ampliamento	6.601,00	9.036,27	-2.435,27
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	5.168,82	7.753,22	-2.584,40
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.414,97	3.698,95	-1.283,98
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	8.065,95	1.557,92	6.508,03
Avviamento	1.215.865,00	1.644.994,00	-429.129,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	106.342,06	132.238,39	-25.896,33
Altre (immobilizzazioni immateriali)	151.111,14	164.975,28	-13.864,14

Terreni (beni demaniali)	100.570,00	42.297,44	58.272,56
Fabbricati (beni demaniali)	970.769,38	981.555,23	-10.785,85
Infrastrutture (beni demaniali)	40.145.807,04	39.847.815,30	297.991,74
Altri beni demaniali	0,00	0,00	,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	43.736.838,73	43.307.331,95	429.506,78
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	103.143.233,24	104.713.956,31	-1.570.723,07
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	438.789,22	489.550,10	-50.760,88
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	567.624,35	393.423,12	174.201,23
Mezzi di trasporto	135.625,60	164.442,31	-28.816,71
Macchine per ufficio e hardware	553,81	632,19	-78,38
Mobili e arredi	184.940,71	219.241,56	-34.300,85
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	187.713,07	198.019,97	-10.306,90
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.211.385,18	1.715.279,16	496.106,02
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	21.467.305,47	22.831.589,60	-1.364.284,13
Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	0,00	0,00
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	954.685,00	0,00	954.685,00
Crediti verso: altri soggetti	0,00	783,77	-783,77
Altri titoli	470.907,57	223.697,68	247.209,89
Rimanenze	1.239.592,00	1.339.623,34	-100.031,34
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	,00
Altri crediti da tributi	8.227.924,20	8.061.137,32	166.786,88
Crediti da Fondi perequativi	190.396,73	0,00	190.396,73
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	1.923.657,98	1.400.094,27	523.563,71
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	1,39	-1,39
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	93.937,65	386.141,36	-292.203,71
Verso clienti ed utenti	2.241.266,32	2.311.881,48	-70.615,16
Altri crediti: verso l'erario	217,93	217,93	0,00
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	90.147,68	151.466,15	-61.318,47
Altri crediti: altri	3.398.691,23	2.890.255,62	508.435,61
Partecipazioni		0,00	0,00
Altri titoli	189.534,90	79.654,96	109.879,94
Istituto tesoriere	1.739.844,72	1.309.599,55	430.245,17
Presso Banca d'Italia	17.771.351,48	16.775.575,03	995.776,45
Altri depositi bancari e postali	5.414.881,01	2.416.813,28	2.998.067,73
Denaro e valori in cassa	52.730,60	60.002,05	-7.271,45
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Ratei attivi	229.046,96	160.355,49	68.691,47
Risconti attivi	18.448,38	16.413,61	2.034,77
Fondo di dotazione	-3.140.091,39	-2.327.235,50	-812.855,89
Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	-697.291,51	278.652,12	-975.943,63
Riserve: da capitale	0,00	0,00	0,00
Riserve: da permessi di costruire	1.466.935,57	469.663,01	997.272,56
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	171.230.465,31	169.993.311,20	1.237.154,11
Altre riserve indisponibili	789.466,28	758.720,92	30.745,36

Risultato economico dell'esercizio	2.198.161,58	-1.214.302,50	3.412.464,08
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.986.122,39	1.985.558,40	563,99
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	21.103,32	1.035,86	20.067,46
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Fondi: per imposte	78.456,12	0,00	78.456,12
Fondi: altri	1.702.416,63	1.428.776,89	273.639,74
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di Fine Rapporto	932.554,39	971.882,04	-39.327,65
Prestiti obbligazionari	8.953.945,56	10.263.378,72	-1.309.433,16
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	431.344,34	0,00	431.344,34
Debiti: verso banche e tesoriere	0,00	64,09	-64,09
Debiti: verso altri finanziatori	11.906.571,35	10.315.741,51	1.590.829,84
Debiti verso fornitori	9.224.716,56	9.201.767,65	22.948,91
Acconti	144.387,00	149.606,00	-5.219,00
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		62.364,18	-62.364,18
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	476.588,30	843.991,49	-367.403,19
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	10.000,00	0,00	10.000,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	871.605,43	1.225.169,89	-353.564,46
Altri debiti: tributari	368.851,66	368.703,19	148,47
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	222.324,83	262.537,14	-40.212,31
Altri debiti: per attivit� svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri debiti: altri	2.027.973,41	947.980,72	1.079.992,69
Ratei passivi	619.600,00	62.761,00	556.839,00
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	47.305.947,62	49.186.985,46	-1.881.037,84
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	1.929.158,04	1.210.800,90	718.357,14
Impegni su esercizi futuri	12.053.617,19	7.407.729,51	4.645.887,68
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	2.907,12	1.652,27	1.264,85

Conto Economico Consolidato

Conto Economico	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
Proventi da tributi	29.024.789,25	27.403.628,57	1.621.160,68
Proventi da fondi perequativi	7.488.680,21	7.461.694,06	26.986,15
Proventi da trasferimenti correnti	4.923.250,70	4.502.978,53	420.272,17
Quota annuale di contributi agli investimenti	2.487.491,86	3.138.349,66	-650.857,80
Contributi agli investimenti	104.563,40	219.166,42	-114.603,02
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.453.087,27	3.372.027,06	81.060,21
Ricavi della vendita di beni	11.080,80	12.430,00	-1.349,20
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.626.591,57	13.692.801,77	197.476,14
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	45,43	23.093,00	-23.047,57
Altri ricavi e proventi diversi	2.302.828,85	2.531.123,48	-210.209,56
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.903.632,43	7.096.666,90	-186.701,40
Prestazioni di servizi	26.259.716,35	26.295.389,48	76.195,69
Utilizzo beni di terzi	516.582,89	478.173,26	50.278,10
Trasferimenti correnti	4.682.864,35	4.318.016,41	364.847,94
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	908.495,38	-908.495,38
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	104.607,39	761.449,61	-656.842,22
Personale	14.489.685,54	13.707.160,22	834.951,18
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	507.343,77	500.639,31	8.381,67
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.652.740,22	4.842.964,83	-185.927,33
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	2.761.671,77	7.973,03	2.753.698,74
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	102.195,21	56.951,16	45.431,21
Accantonamenti per rischi	260.627,68	1.958,80	260.441,68
Altri accantonamenti	1.375,76	585.344,77	-583.969,01
Oneri diversi di gestione	796.752,68	687.263,75	113.066,72
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	621.164,08	841.273,56	-220.109,48
Altri proventi finanziari	73.696,16	70.898,27	7.933,13
Altri proventi finanziari	2,07	888.840,46	2,07
Interessi passivi	836.016,88	52,56	-52.823,58
Altri oneri finanziari	575,55	0,00	575,55
Rivalutazioni	694,92	0,00	694,92
Svalutazioni	2.675,55	0,00	2.675,55
Proventi da permessi di costruire	995.889,89	607.252,92	388.636,97
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.072.141,53	2.134.224,06	-1.062.082,53
Plusvalenze patrimoniali	256.065,36	170.892,31	85.173,05
Altri proventi straordinari	2.921,45	0,00	2.921,45
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	367.208,23	5.429.540,21	-5.062.331,98
Minusvalenze patrimoniali	55.823,88	0,00	55.823,88
Altri oneri straordinari	62.982,36	14.918,08	48.064,28
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.194.713,41	-1.214.302,50	3.472.905,17
Imposte	881.742,66	814.337,95	92.956,63
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	21.103,32	1.035,86	20.067,46

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), non ha risposto, neppure informalmente alla richiesta di asseverazione del Comune.

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 € 21.103,32, nel conto economico consolidato e il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi, pari a € 1.986.122,39, nello Stato patrimoniale consolidato.

Le scritture di elisione riguardano le seguenti operazioni:

Partecipazione nella Società valutata nel bilancio del Comune per € 2.078.345,37 (corrispondente ad € 2.078.345,88 quale percentuale di partecipazione del Comune al patrimonio netto riportato nel bilancio 2019 della Società); la differenza di € 0,51 è stata iscritta nella voce "Altre riserve indisponibili".

- Elisione del patrimonio netto di Farma.net per € 2.078.345,88 e iscrizione nella differenza di € 0,51 nelle "Altre riserve indisponibili" a fronte dell'elisione delle Immobilizzazioni finanziarie contabilizzate dal Comune per € 2.078.345,37.

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 € 17.397,00.
- Elisione dei proventi da IMU pagati da Farma.net per € 1.990,02.

Non risultano invece al 31/12/2019 situazioni debitorie e/o creditorie fra il Comune e la Società.

Nella tabella sottostante sono riportate le scritture di elisione:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Scritture di consolidamento	50	FARMA.NET - ELISIONE PARTECIPAZIONE	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	2.078.345,37	
Scritture di consolidamento	50	FARMA.NET - ELISIONE PARTECIPAZIONE	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	0,51	
Scritture di consolidamento	50	FARMA.NET - ELISIONE PARTECIPAZIONE	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CC_SPP_AV113	Varie altre riserve	-0,51	0,00	
Scritture di consolidamento	50	FARMA.NET - ELISIONE PARTECIPAZIONE	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CC_SPP_AIV	Riserva legale	587,01	0,00	
Scritture di consolidamento	50	FARMA.NET - ELISIONE PARTECIPAZIONE	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CC_SPP_AV11	Riserva straordinaria	11.157,78	0,00	
Scritture di consolidamento	50	FARMA.NET - ELISIONE PARTECIPAZIONE	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CC_SPP_AI	Capitale sociale	2.066.601,60	0,00	
Scritture di consolidamento	51	FARMA.NET - Evidenziazione patrimonio netto di terzi e risultato economico di terzi nello SP	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_AIVa	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	1.986.122,39	
Scritture di consolidamento	51	FARMA.NET - Evidenziazione patrimonio netto di terzi e risultato economico di terzi nello SP	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_A_QUAD	Conto di quadratura del PN	2.007.225,71	0,00	
Scritture di consolidamento	51	FARMA.NET - Evidenziazione patrimonio netto di terzi e risultato economico di terzi nello SP	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_AIVb	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	21.103,32	
Scritture di consolidamento	52	FARMA.NET - Evidenziazione risultato economico di terzi nel CE	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_QUAD	Conto di quadratura del Conto Economico	0,00	21.103,32	
Scritture di consolidamento	52	FARMA.NET - Evidenziazione risultato economico di terzi nel CE	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	21.103,32	0,00	

Scritture di consolidamento	53	FARMANET - elisione proventi da locazione farmacia n.2 + INCREMENTO ISTAT CANONE LOCAZIONE + RIMBORSO IMPOSTA DI REGISTRO (no iva)	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	17.397,00	0,00
Scritture di consolidamento	53	FARMANET - elisione proventi da locazione farmacia n.2 + INCREMENTO ISTAT CANONE LOCAZIONE + RIMBORSO IMPOSTA DI REGISTRO (no iva)	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	17.397,00
Scritture di consolidamento	54	FARMANET - elisione pagamento IMU	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_A1	Proventi da tributi	1.990,02	0,00
Scritture di consolidamento	54	FARMANET - elisione pagamento IMU	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	1.990,02

AUTORITA' IDRICA TOSCANA (1,24%)

L'Ente e' stato consolidato con metodo proporzionale. Non sono presenti operazioni infragruppo. I saldi debiti/crediti reciproci al 31/12/2019 sono stati asseverati dall'Organo di Revisione dell'Organismo e risultano pari a zero.

POLIMODA (3,00%)

L'Ente e' stato consolidato con metodo proporzionale; a tale riguardo si evidenzia, come già riportato precedentemente nella presente Relazione, che la partecipazione del Comune in tale organismo è aumentata rispetto all'esercizio precedente dal 1,55 % al 3,00 % per effetto della modifica alla compagine sociale.

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 € 1.233,60.

Debito del Comune di Scandicci verso Polimoda per trasferimento di quota associativa non liquidata interamente al 31/12/2019.

- Elisione dei debiti per trasferimenti del Comune e contestuale elisione dei crediti di Polimoda per € 300,00.

Riguardo alla quota associativa liquidata si specifica che non si procede ad elisione contabile dell'operazione in quanto essa rappresenta effettivamente per il Comune un costo d'esercizio mentre viene accantonata da Polimoda a riserva nello stato patrimoniale passivo (a cui corrisponde cassa nell'attivo); inoltre il Comune non acquisisce con tale operazione una partecipazione in Polimoda in quanto trasferimento a fondo perduto,

Seguono le relative scritture:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Scritture di consolidamento	48	POLIMODA elisione concessione in uso Polo alta formazione incluso incremento istat (cap entrata 139100/42)	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.233,60	0,00	
Scritture di consolidamento	48	POLIMODA elisione concessione in uso Polo alta formazione incluso incremento istat (cap entrata 139100/42)	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	1.233,60	
Scritture di consolidamento	49	POLIMODA - elisione debito del Comune verso Polimoda per quota associativa 2019	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	300,00	0,00	
Scritture di consolidamento	49	POLIMODA - elisione debito del Comune verso Polimoda per quota associativa 2019	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_CII5quater	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	300,00	

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; al momento della stesura della presente Relazione sono in corso ulteriori approfondimenti per giungere alla riconciliazione. 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 positiva 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:

Costi e debiti per trasferimenti dal Consorzio al Comune quale rimborso di incentivi pagati al personale, contabilizzati in entrata dal Comune nell'anno 2020.

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

- Scrittura di riduzione dei costi e dei debiti del Consorzio con contestuale rettifica del risultato economico d'esercizio per € 5.872,60.

Crediti risultanti al Consorzio al 31/12/2019 per trasferimenti per minori stranieri non accompagnati ma non corrispondenti al Comune, per € 2.424,43:

Tale operazione influisce negativamente 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 € 2.424,43.

Seguono le scritture che influiscono sul risultato economico consolidato:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Scritture di consolidamento	46	SDS - scritture di rettifica (INFLUISCE SU RE) costi e debiti risultanti a SDS ma non al Comune (rimborso incentivi al personale liquidati da Comune e rimborsati da SDS, accertati e incassati dal Comune nel 2020)	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_CE_B13	Personale	0,00	5.872,60	
Scritture di consolidamento	46	SDS - scritture di rettifica (INFLUISCE SU RE) costi e debiti risultanti a SDS ma non al Comune (rimborso incentivi al personale liquidati da Comune e rimborsati da SDS, accertati e incassati dal Comune nel 2020)	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPP_D1b	Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	5.872,60	0,00	
Scritture di consolidamento	46	SDS - scritture di rettifica (INFLUISCE SU RE) costi e debiti risultanti a SDS ma non al Comune (rimborso incentivi al personale liquidati da Comune e rimborsati da SDS, accertati e incassati dal Comune nel 2020)	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPP_A_QUAD	Conto di quadratura del PN	5.872,60	0,00	
Scritture di consolidamento	46	SDS - scritture di rettifica (INFLUISCE SU RE) costi e debiti risultanti a SDS ma non al Comune (rimborso incentivi al personale liquidati da Comune e rimborsati da SDS, accertati e incassati dal Comune nel 2020)	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	5.872,60	
Scritture di consolidamento	47	SDS - scritture di rettifica (INFLUISCE SU RE) crediti risultanti a SDS ma non al Comune (trasferimenti per minori stranieri non accompagnati; oggetto di verifica)	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.424,43	0,00	
Scritture di consolidamento	47	SDS - scritture di rettifica (INFLUISCE SU RE) crediti risultanti a SDS ma non al Comune (trasferimenti per minori stranieri non accompagnati; oggetto di verifica)	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	2.424,43	
Scritture di consolidamento	47	SDS - scritture di rettifica (INFLUISCE SU RE) crediti risultanti a SDS ma non al Comune (trasferimenti per minori stranieri non accompagnati; oggetto di verifica)	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPP_A_QUAD	Conto di quadratura del PN	0,00	2.424,43	
Scritture di consolidamento	47	SDS - scritture di rettifica (INFLUISCE SU RE) crediti risultanti a SDS ma non al Comune (trasferimenti per minori stranieri non accompagnati; oggetto di verifica)	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	2.424,43	0,00	

Le scritture di elisione riguardano le seguenti operazioni:

Trasferimento fondi Minori Stranieri Non Accompagnati dal Comune al Consorzio e relativo debito/credito al 31/12/2019:

- Elisione dei proventi da trasferimenti del Consorzio e dei corrispondenti costi per trasferimenti del Comune per € 2.212,38 (impegni 2019) ed € 6.445,91 (impegni 2018).
- Elisione dei debiti per trasferimenti del Comune nei confronti del Consorzio a fine esercizio per € 2.212,38 (impegni 2019).

Trasferimenti in c/esercizio 2019 dal Comune al Consorzio e relativi debiti/crediti al 31/12/2019:

- Elisione dei proventi da trasferimenti del Consorzio e dei corrispondenti costi per trasferimenti del Comune per € 467.093,48.
- Elisione dei debiti per trasferimenti del Comune nei confronti del Consorzio a fine esercizio per € 35.905,99.

Trasferimenti dal Consorzio al Comune di un contributo del Servizio Sanitario a fronte di investimenti realizzati:

- Elisione dei costo in conto esercizio del Consorzio e del corrispondente ricavo quale contributo agli investimenti per il Comune per € 2.294,86.

Riportiamo di seguito le scritture di elisione:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Scritture di consolidamento	42	SDS – elisione trasferimenti per Fondi MSNA da Comune a SDS (impegni 2019)	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	2.212,38	0,00	
Scritture di consolidamento	42	SDS – elisione trasferimenti per Fondi MSNA da Comune a SDS (impegni 2019)	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	2.212,38	
Scritture di consolidamento	42	SDS – elisione trasferimenti per Fondi MSNA da Comune a SDS (impegni 2019)	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	2.212,38	
Scritture di consolidamento	42	SDS – elisione trasferimenti per Fondi MSNA da Comune a SDS (impegni 2019)	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	2.212,38	0,00	
Scritture di consolidamento	43	SDS – elisione trasferimenti per Fondi MSNA da Comune a SDS (impegni 2018)	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	6.445,91	0,00	
Scritture di consolidamento	43	SDS – elisione trasferimenti per Fondi MSNA da Comune a SDS (impegni 2018)	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	6.445,91	
Scritture di consolidamento	44	SDS – elisione trasferimenti ordinari da Comune a SDS	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	467.093,48	
Scritture di consolidamento	44	SDS – elisione trasferimenti ordinari da Comune a SDS	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	35.905,99	0,00	
Scritture di consolidamento	44	SDS – elisione trasferimenti ordinari 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	35.905,99	

Scritture di consolidamento	44	SDS – elisione trasferimenti ordinari da Comune a SDS	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	467.093,48	0,00
Scritture di consolidamento	45	SDS –Contributo al Comune da SSF per investimenti rendicontati	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_A3b	Quota annuale di contributi agli investimenti	2.294,86	0,00
Scritture di consolidamento	45	SDS –Contributo al Comune da SSF per investimenti rendicontati	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	2.294,86

Le scritture con le quali si è proceduto al consolidamento proporzionale dei bilanci degli organismi partecipati sono le seguenti:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	216.461,59	0,00	
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	221.237,87	0,00	
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	85.162,14	
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	55.499,97	
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_B12c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	8.331.472,08	
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	24.656,56	0,00	
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_B17	Altri accantonamenti	0,00	47.404,80	
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPP_AIIa	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	785.337,17	0,00	
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	806.218,50	
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPA_CII2d	Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00	899.079,51	
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	15.153.948,86	0,00	

Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	3.508,35
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	4.111.400,53	0,00
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	16,47	0,00
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	44.442,00
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	4.605.911,36	0,00
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	98.758,77
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	73.956,14
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPA_BIII2.5	Mezzi di trasporto	0,00	8.600,34
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	44.108,14
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	216.461,59
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	4.169,10
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,09
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	15.735,48
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_B13	Personale	0,00	2.524.823,41
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	12.548,13
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPA_CIV1a	Istituto tesoriere	0,00	65.251.959,14
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	53.356.024,87	0,00
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	17.026,19
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPP_D1d	Debiti: verso altri finanziatori	502.940,43	0,00
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	69.231,03	0,00
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	971,84	0,00
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_A3c	Contributi agli investimenti	8.327.968,46	0,00

Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	2.491.012,60
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPP_B3	Fondi: altri	184.259,10	0,00
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	81.831,82
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_26	Imposte	0,00	172.247,57
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	115.126,45
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPA_CII4b	Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	0,00	6.186.625,77
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	38.880,17	0,00
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	11.489,41
Scritture metodo proporzionale	39	ATO - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	21,18	0,00
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	8.339,29
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	16,88	0,00
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_CE_E24e	Altri proventi straordinari	1.245,58	0,00
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPP_EI13	Altri risconti passivi	3.868.158,60	0,00
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	6.557.675,41
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	424.794,15
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	95.830,12

Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	6.450,67
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	1.178,07
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	323.750,50	0,00
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	5.559,53
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	5.030.096,48	0,00
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	6.173,88
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	185.927,72
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPP_AIIe	Altre riserve indisponibili	4.022,81	0,00
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	111.055,53
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPA_CIV1a	Istituto tesoriere	0,00	3.422.228,45
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_CE_B17	Altri accantonamenti	0,00	4.219,44

Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.178,95	0,00
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	566.974,76	0,00
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPP_A1a	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	133.508,83	0,00
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	19.821.486,22	0,00
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	2,53	0,00
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPP_B3	Fondi: altri	20.515,74	0,00
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	158.959,62
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	23.940,23	0,00
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	1.238.140,04
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	245,57	0,00
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPP_D1b	Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	2.363.427,06	0,00

Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	4.611,84
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	19.796.564,54
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_CE_26	Imposte	0,00	51.437,44
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	21.239,79
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_CE_B13	Personale	0,00	54.293,16
Scritture metodo proporzionale	40	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	10.892,05
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	18.542,52
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_C16c	Altri proventi finanziari: da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	65.467,24	0,00
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_CIII6	Altri titoli	0,00	6.128.295,10
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	8.356.256,09
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_BIII3	Altri titoli	0,00	14.547.011,43
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	6.260.563,33	0,00

Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_D18c	Rivalutazioni: di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	22.469,08	0,00
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	869.370,26
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	926.413,05	0,00
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	290.371,44
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	11.044.918,58	0,00
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_CII5quat erb	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	242.584,39
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_E20	proventi straordinari	87.009,97	0,00
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_C17bis	Utili e perdite su cambi	-66,93	0,00
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	37.922,15	0,00
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	6.260.563,33
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	176.173,34
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	2.536.747,88
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_B12	Accantonamenti per rischi	0,00	59.299,98

Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	379.470,79
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	1.154.269,93
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_CII5quat era	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	75.797,74
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	65.035,59
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	179.122,14	0,00
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	1.534.338,24	0,00
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	18.435.896,63
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	2.696.909,43
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_D19c	Svalutazioni: di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00	86.509,45
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	1.071.430,96	0,00
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_CII5bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	1.647.741,91
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_E21	oneri straordinari	0,00	7.323,50
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	375.892,46

Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_A1	Crediti verso soci: parte richiamata	0,00	649.900,00
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.153.633,61	0,00
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPP_E2	Risconti passivi	17.578.175,10	0,00
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_CI4	Rimanenze: prodotti finiti e merci	0,00	90.986,00
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	7.197,40
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	765.523,03
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	190.358,62
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	1.597.113,73
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_C16b	Altri proventi finanziari: da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	308.823,75	0,00
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	202.279,92
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_B10d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	299.914,30
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPP_B2	Fondi: per imposte, anche differite	2.536.747,88	0,00
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPP_AI	Capitale sociale	322.802,42	0,00

Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPP_B4	Fondi: altri	943.701,36	0,00
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	949.423,39
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	147.652,43
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	260.799,05
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_E23a_old	Minusvalenze da alienazioni	0,00	149.439,17
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_E22a_old	Plusvalenze da alienazioni	255.821,01	0,00
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	-4.067,21
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPP_AVII	Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	3.342.617,09	0,00
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	21.932.340,20	0,00
Scritture metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	112.332,79	0,00

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	2.078.345,37	2.078.345,88	0,51
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	1,24	PROPORZIONALE	Non presente	70.408,67	0,00
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	15,6113	PROPORZIONALE	Non presente	25.442,36	0,00
ENTE PER LE ARTI APPLICATI ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	3,00	PROPORZIONALE	Non presente	648.584,58	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 minore 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 riserve indisponibili" e deriva dal fatto che al momento della redazione dello stato patrimoniale 2019 del Comune, l'ultimo bilancio approvato dalla Società Farma.net SpA, risultava quello relativo al 2018.

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:

<i>Crediti > 5 anni</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	8.275.572,00	-----	1.244.935,66
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	7.321.320,87	-----	90.784,38
FARMA.NET SCANDICCI SPA	548.038,00	-----	548.038,00
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	3.673.441,00	-----	109.903,23
COMUNE DI SCANDICCI	15.127.263,45	-----	15.127.263,45

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

<i>Debiti > 5 anni</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	9.182.975,00	-----	1.427.709,18
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	16.117.857,06	-----	199.861,42
FARMA.NET SCANDICCI SPA	1.297.886,00	-----	1.297.886,00
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	2.360.102,00	-----	70.803,06
COMUNE DI SCANDICCI	31.686.913,06	-----	31.642.048,78

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 € 11.918.422,17 derivanti dai seguenti finanziamenti in essere (il valore indicato corrisponde all'importo del debito residuo al 31/12/2024):

Debito residuo vs Cassa depositi e prestiti	€ 10.079.506,29
Debito residuo per BOC	€ 1.632.932,28
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

Ratei e Risconti

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

Ratei e Risconti

Ente / Società	Ratei Attivi 2019	Ratei Attivi 2018	Valore Consolidato
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	1.467.187,00	1.026.645,00	229.046,96

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

- Società della Salute: i ratei attivi sono così costituiti: € 1.299.296,47 si riferiscono ad un ricavo già maturato nel 2019 relativo al Fondo Nazionale Politiche Sociali 2019 ed € 167.890,85 si riferiscono ad un ricavo già maturato nel 2019 relativo al Fondo Interistituzionale; entrambi approvati ed impegnati dalla Regione Toscana con Decreto 705 del 08 giugno 2020.

Ente / Società	Risconti Attivi 2019	Risconti Attivi 2018	Valore Consolidato
FARMA.NET SCANDICCI SPA	12.561,00	12.820,00	12.561,00
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	196.246,00	276.832,00	5.887,38

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

- Farma.net SpA, presenta i seguenti risconti attivi, consolidati con il metodo integrale:

spese condominiali 441,00
 fitti passivi 7.089,00
 consulenze tecniche 306,00
 pubblicità 1.500,00
 assicurazioni 637,00
 assistenza tecnica 1.892,00
 spese cellulari 51,00
 noleggio attrezzature 450,00
 spese varie 125,00

valori bollati 70,00

Totale risconti attivi 12.561,00

- Polimoda: I risconti attivi si riferiscono principalmente a canoni di locazione anticipati e per parte minore (€.26.324,00) a ticket restaurant non ancora distribuiti.

Ente / Società	Ratei Passivi 2019	Ratei Passivi 2018	Valore Consolidato
FARMA.NET SCANDICCI SPA	0,00	561,00	0,00
COMUNE DI SCANDICCI	619.600,00	62.200,00	619.600,00

Si rileva che i ratei passivi di provenienza dal bilancio comunale si riferiscono a spesa di personale e per imposte.

Ente / Società	Risconti Passivi 2019	Risconti Passivi 2018	Valore Consolidato
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	4.583.740,00	3.362.033,00	715.581,40
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	54.025.946,61	39.504.081,20	669.921,74
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	18.121.830,00	15.747.134,00	543.654,90
COMUNE DI SCANDICCI	47.305.947,62	49.186.985,46	47.305.947,62

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:

- Consorzio Società della Salute: relativi alle quote dei contributi assegnati dalla Regione Toscana, dai Comuni di Zona, dall'INPS, dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, Ministero dell'Interno e dalla Città Metropolitana, riferibili ad attività ed iniziative non concluse nel corso del 2019 e rinviate all'esercizio successivo;
- Autorità idrica toscana: 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 2019.
- Polimoda: i risconti passivi rappresentano storni di ricavi per rette di competenza di esercizi futuri.

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2019	Altri accantonamenti 2018	Valore Consolidato
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	24.311,00	19.311,00	3.795,26
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	186.572,60	93.572,60	2.313,50
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	972.888,00	0,00	29.186,64
COMUNE DI SCANDICCI	1.667.121,23	1.408.885,57	1.667.121,23

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

Il valore consolidato indicato per il Comune di Scandicci è così composto:

Fondo spese indennità fine mandato Sindaco € 3.719,00
 Fondo rischi € 1.469.229,23
 Accantonamenti per rinnovo CCNL personale € 93.173,00.
 Accantonamento rimborsi Imposta pubblicità € 101.000,00.

Gli accantonamenti derivanti dal consolidamento dei bilanci degli organismi partecipati sono i seguenti:

- Società della Salute: è interamente costituito da fondo rischi;
- Autorità Idrica Toscana: costituiti da € 78.072,60 di fondo rischi spese legali ed € 108.500,00 di Fondo per rinnovi contrattuali;
- Polimoda: costituiti da Fondo imposte per € 2.615.204,00 ed € 972.888,00 per copertura dei crediti verso soci per quote associative non ancora incassate e una stima prudenziale di una eventuale indennità suppletiva di clientela relativa agli agenti che si occupano del reclutamento degli studenti a livello internazionale.

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 2019	Proventi finanziari 2018	Valore Consolidato
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	0,00	226,00	0,00
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	21,45	4,12	0,27
FARMA.NET SCANDICCI SPA	1.316,00	7.056,00	1.316,00
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	424.893,00	447.001,00	12.746,79
COMUNE DI SCANDICCI	680.795,11	899.945,26	680.795,11

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

L'importo del Comune è costituito per € 621.164,08 da utili distribuiti dalle società partecipate non oggetto di consolidamento ed € 59.631,03 da interessi attivi.

Per quanto riguarda gli organismi oggetto di consolidamento:

- Autorità Idrica Toscana: si tratta di interessi attivi;
- Farmanet: si tratta di interessi attivi;
- Polimoda è composto da proventi da titoli per € 385.867,00 e altri proventi per € 39.095,00;

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2019	Interessi e altri oneri finanziari 2018	Valore Consolidato
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	0,00	271,00	0,00
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	74.884,71	141.151,66	928,57
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	19.185,00	132.492,00	575,55
COMUNE DI SCANDICCI	835.088,31	887.047,87	835.088,31

L'importo delle prime quattro 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:

Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi straordinari 2019	Proventi straordinari 2018	Valore Consolidato
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	1.496,00	13.229,00	233,54
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	24.966,14	21.258,10	309,58
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	353.434,00	0,00	10.603,02
COMUNE DI SCANDICCI	2.315.872,09	2.910.040,47	2.315.872,09

I proventi straordinari rilevati dalle note integrative sono i seguenti:

- Società della Salute: Rimborsi per attività non tipica per €.1.476,00 e Insussistenze attive per €.20,00;
- Autorità Idrica Toscana: insussistenze del passivo per minori debiti per €.15.492,73 e per il rimanente importo minore accantonamento a FCDE;
- Polimoda: plusvalenze da alienazione di titoli.

Per quanto riguarda il Comune: €.995.889,89 sono costituiti da proventi da rilascio di permessi a costruire destinati alla copertura della spesa corrente, €.1.071.828,83 corrispondono ad insussistenza del passivo per minori debiti ed €.248.153,37 da plusvalenze patrimoniali.

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri straordinari 2019	Oneri straordinari 2018	Valore Consolidato
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	220.323,00	152.797,00	36.819,71
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	0,09	22.505,88	0,00
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	161.611,00	0,00	4.848,33
COMUNE DI SCANDICCI	444.346,43	5.419.856,97	444.346,43

Gli oneri straordinari rilevati dalle note integrative sono i seguenti:

- Società della Salute: Sopravvenienze passive per €.70.511,97 (fatture di servizi di competenza del 2018 di cui non si conosceva l'esistenza alla data della chiusura del bilancio precedente) e insussistenze dell'attivo per €.149.810,54 (progetti di cui la Regione Toscana ha definitivamente chiuso la rendicontazione rispetto ai Fondi economici erogati);

- Polimoda: minusvalenze legate alla compravendita di titoli compresi nell'attivo circolante;

Per quanto riguarda il Comune: €.330.388,52 sono costituiti da insussistenza dell'attivo per minori crediti, €.51.202,05 da minusvalenze patrimoniali ed €.62.755,86 di altri oneri straordinari.

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.