



COMUNE DI SCANDICCI

Bilancio Consolidato anno 2021

e

Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa

COMUNE DI SCANDICCI

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	ATTIVO				
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	21.000,00	18.900,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	21.000,00	18.900,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	2.365,01	4.628,49	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	2.584,42	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	21.418,84	728,45	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	343.424,04	12.120,12	BI4	BI4
5	Avviamento	357.607,00	786.736,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	54.549,40	80.445,73	BI6	BI6
9	Altre	113.036,34	147.099,42	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	892.400,63	1.034.342,63		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	40.519.363,97	40.273.869,99		
1.1	Terreni	103.118,30	100.570,00		
1.2	Fabbricati	979.901,23	943.550,73		
1.3	Infrastrutture	39.436.344,44	39.229.749,26		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	148.146.498,74	147.503.849,10		
2.1	Terreni	44.514.137,29	43.920.630,75	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	102.004.934,27	102.011.583,54		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	285.140,24	348.028,52	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	710.139,57	698.792,91	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	134.316,26	75.133,19		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	404,54	556,55		
2.7	Mobili e arredi	327.931,05	283.765,95		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	Altri beni materiali	169.495,52	165.357,69		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.483.192,38	3.332.969,50	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	193.149.055,09	191.110.688,59		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	22.515.971,28	21.860.047,70	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	22.515.971,28	21.860.047,70	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	305.412,05	634.733,76	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	303.646,25	627.131,25	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	1.765,80	7.602,51	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	536.631,30	479.999,61	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	23.358.014,63	22.974.781,07		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	217.399.470,35	215.119.812,29		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	988.953,43	1.169.857,61	CI	CI
	Totale rimanenze	988.953,43	1.169.857,61		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	7.854.345,73	7.419.224,44		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COMUNE DI SCANDICCI

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	7.548.768,00	7.113.790,40		
c	Crediti da Fondi perequativi	305.577,73	305.434,04		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.882.652,26	4.271.618,48		
a	verso amministrazioni pubbliche	4.760.670,60	4.187.775,76		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	41.501,50	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	80.480,16	83.842,72		
3	Verso clienti ed utenti	1.800.566,41	2.467.672,20	CII1	CII1
4	Altri crediti	1.866.626,60	2.895.458,62	CII5	CII5
a	verso l'erario	35.053,70	44.213,55		
b	per attività svolta per c/terzi	236.883,47	130.285,99		
c	altri	1.594.689,43	2.720.959,08		
	Totale crediti	16.404.191,00	17.053.973,74		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	154.461,87	502.951,59	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	154.461,87	502.951,59		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	2.387.201,58	24.791.106,78		
a	Istituto tesoriere	2.387.201,58	1.786.966,31		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	0,00	23.004.140,47		
2	Altri depositi bancari e postali	6.409.554,85	5.135.404,49	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	30.353,99	42.285,18	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	22.907.812,94	0,00		
	Totale disponibilità liquide	31.734.923,36	29.968.796,45		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	49.282.529,66	48.695.579,39		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi	398,79	0,00	D	D
2	Risconti attivi	17.525,33	16.271,99	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	17.924,12	16.271,99		
	TOTALE DELL'ATTIVO	266.720.924,13	263.850.563,67		
	<u>PASSIVO</u>				
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	57.830,40	0,00	AI	AI
II	Riserve	171.818.651,04	0,00		
b	da capitale	27.343,47	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	33.051,16	0,00		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	169.834.372,55	0,00		
e	Altre riserve indisponibili	1.908.107,49	0,00		
f	altre riserve disponibili	15.776,37	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.150.736,99	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.699.864,61	0,00	AVII	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	174.727.083,04	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	3.348.401,71	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	250.061,55	0,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	3.598.463,26	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	178.325.546,30	175.246.763,89		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				

COMUNE DI SCANDICCI

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	altri	2.388.462,08	2.647.115,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.388.462,08	2.647.115,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	916.939,21	896.487,60	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	916.939,21	896.487,60		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	18.386.613,95	19.411.848,64		
a	prestiti obbligazionari	6.186.081,72	7.595.517,72	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	5.872,60		
c	verso banche e tesoriere	198.806,76	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	12.001.725,47	11.810.458,32	D5	
2	Debiti verso fornitori	9.713.117,68	9.267.872,99	D7	D6
3	Acconti	122.994,00	133.793,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.398.422,53	1.564.452,78		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	82.499,62	59.077,84		
b	altre amministrazioni pubbliche	687.672,77	599.135,15		
c	imprese controllate	0,00	114.752,00	D9	D8
d	imprese partecipate	9.700,00	9.700,00	D10	D9
e	altri soggetti	618.550,14	781.787,79		
5	Altri debiti	2.519.483,96	2.567.456,68	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	542.255,94	845.383,82		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	566.439,01	597.713,65		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	205.802,76	0,00		
d	altri	1.204.986,25	1.124.359,21		
	TOTALE DEBITI (D)	32.140.632,12	32.945.424,09		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	667.319,19	670.915,63	E	E
II	Risconti passivi	52.282.025,23	51.443.857,46	E	E
1	Contributi agli investimenti	47.917.786,98	47.213.920,72		
a	da altre amministrazioni pubbliche	47.845.036,98	47.183.920,72		
b	da altri soggetti	72.750,00	30.000,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	4.364.238,25	4.229.936,74		
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	52.949.344,42	52.114.773,09		
	TOTALE DEL PASSIVO	266.720.924,13	263.850.563,67		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	13.954.273,99	13.154.261,19		
	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	3.340,20	3.339,54		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	13.957.614,19	13.157.600,73		

COMUNE DI SCANDICCI

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	29.672.229,47	27.646.657,35		
2	Proventi da fondi perequativi	7.922.160,30	7.904.880,41		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.100.189,38	10.197.076,51		
a	Proventi da trasferimenti correnti	7.377.579,62	7.457.734,19		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.481.993,41	2.484.943,20		E20c
c	Contributi agli investimenti	240.616,35	254.399,12		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	16.535.403,81	15.231.008,73	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.366.155,80	3.030.366,24		
b	Ricavi della vendita di beni	9.557,90	7.720,80		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.159.690,11	12.192.921,69		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	2.858,61	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	94,41	90,70	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.352.488,34	2.290.860,78	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	65.582.565,71	63.273.433,09		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.699.285,52	6.837.638,41	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	29.702.233,68	25.306.882,27	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	555.360,56	538.073,41	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	6.807.729,46	5.277.596,96		
a	Trasferimenti correnti	5.967.113,11	5.025.007,50		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	600.000,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	240.616,35	252.589,46		
13	Personale	13.306.189,92	13.592.074,22	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.451.451,17	8.692.866,76	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	520.515,77	513.635,60	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.915.270,40	4.741.672,47	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	15.665,00	3.437.558,69	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	142.251,78	73.917,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	4.230,62	943.144,87	B12	B12
17	Altri accantonamenti	2.886,50	2.589,69	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	760.266,02	774.167,32	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	63.431.885,23	62.038.950,91		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.150.680,48	1.234.482,18		
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	676.330,96	648.268,90	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	676.330,96	648.268,90		
20	Altri proventi finanziari	70.937,77	63.907,62	C16	C16
	Totale proventi finanziari	747.268,73	712.176,52		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	693.075,27	781.969,50	C17	C17
a	Interessi passivi	691.066,17	780.549,81		
b	Altri oneri finanziari	2.009,10	1.419,69		
	Totale oneri finanziari	693.075,27	781.969,50		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	54.193,46	-69.792,98		
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>					
22	Rivalutazioni	723,00	2.105,70	D18	D18
23	Svalutazioni	5.127,12	0,00	D19	D19

COMUNE DI SCANDICCI

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-4.404,12	2.105,70		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	1.016.276,39	1.076.177,45		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	7.295.062,77	692.443,14		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	1.144.399,44	449.519,07		E20c
e	Altri proventi straordinari	985,77	555,39		
	Totale proventi straordinari	9.456.724,37	2.218.695,05		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	1.762,24		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	9.335.020,12	324.500,86		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	12.849,31	16.535,03		E21a
d	Altri oneri straordinari	16.414,28	21.169,47		E21d
	Totale oneri straordinari	9.364.283,71	363.967,60		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	92.440,66	1.854.727,45		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.292.910,48	3.021.522,35		
26	Imposte	892.111,94	817.567,25	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.400.798,54	2.203.955,10		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.150.736,99	2.189.437,38		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	250.061,55	14.517,72		

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

Nota integrativa

Sommario

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

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

1.3 Area di consolidamento

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

1.5 Prospetto di riepilogo di SP

1.6 Finalità del bilancio consolidato

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

2.2 Presupposti normativi e di prassi

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

2.4 Criteri di valutazione applicati

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

2.6 Le operazioni infragruppo

2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

2.9 Ratei e risconti

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

2.11 Gestione straordinaria

2.12 Compensi di amministratori e sindaci

2.13 Strumenti finanziari derivati

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

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

La Relazione sulla Gestione si compone di una prima parte relativa all'elenco degli enti e delle società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e alla loro descrizione; nell'ambito di tale elenco viene poi definita l'area di consolidamento e rappresentate le ragioni a supporto delle scelte fatte. Viene, quindi, fornita la rappresentazione del conto economico dell'Ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e del conto economico consolidato, sia a livello di classi 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. 154 del 07/10/2021 ha individuato gli enti, organismi e società facenti parte del Gruppo di Amministrazione Pubblica per il 2021 ai sensi del principio contabile n. 4 del D. Lgs. n. 118/2011, e con propria deliberazione n. 180 del 25/11/2021 ha aggiornato il perimetro di consolidamento precedentemente definito con propria deliberazione n. 180 del 03/12/2020.

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 31/12/2021	Capogruppo Indiretta	% di Partecipazione Ente	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	2,33	Partecipata	Svolge funzioni di programmazione, organizzazione e controllo sulle attività di gestione del servizio di gestione dei rifiuti urbani	Irrilevante
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	05517820485	Consorzio	Sesto Fiorentino	0,00	NO	16,25	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	3,00	Partecipata	Promuove e gestisce corsi di formazione nel settore della moda	
ASSOCIAZIONE SAN COLOMBANO	05278030480	Associazione	Firenze	24.000,00	NO	Dato non presente	Partecipata	Promuove e gestisce corsi formativi nei settori della pelletteria e delle calzature	Irrilevante
FONDAZIONE E WATER RIGHT AND ENERGY ONLUS	94129080480	Fondazione	Firenze	150.000,00 (*)	NO	Dato non presente	Partecipata	Svolge attività e promuove eventi didattici ed interventi per la tutela e la valorizzazione delle risorse naturali ed ambientali	Irrilevante
FONDAZIONE E ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A. (MADE IN ITALY ACADEMY)	94190080484	Fondazione	Scandicci	106.000,00	NO	Dato non presente	Partecipata	Opera nel campo della moda garantendo un'offerta didattica tecnico/scientifica ed una preparazione mirata all'inserimento nel mondo del lavoro	Irrilevante
FONDAZIONE E POLIS ONLUS	94201140483	Fondazione	Scandicci	186.500,00 (*)	NO	Dato non presente	Partecipata	"POLIS patto di Cittadinanza per una Vita in Autonomia" nasce con lo scopo di assicurare alla persona con disabilità nuovi percorsi di vita	Irrilevante

(*) Il dato indicato è il più recente disponibile, riferito al Fondo di dotazione presente nel bilancio d'esercizio 2020 approvato

1.3 Area di consolidamento

La Giunta Comunale con deliberazione n. 180 del 25/11/2021 ha aggiornato il perimetro di consolidamento precedentemente approvato con deliberazione n. 180 del 03/12/2020, 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 2020 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 2021, indicando per ciascuno di essi il metodo di consolidamento applicato:

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Codice Fiscale	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale/Fondo di Dotazione al 31/12/2021	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente	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	16,25	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

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:

ELENCO DEGLI ENTI, AZIENDE E SOCIETA' COMPONENTI DEL G.A.P. COMPRESI NEL BILANCIO CONSOLIDATO (ALL. 1)						
Ai sensi del D.Lgs n. 118/2011						
	TOT. SP ATTIVO	TOT. PATRIMONIO NETTO	TOT. RICAVI CARATTERISTICI			
COMUNE DI SCANDICCI (Consuntivo 2020)	255.341.049,91	172.248.880,76	49.110.863,88			
Soglia di Irrilevanza 3%	7.660.231,50	5.167.466,42	1.473.325,92			
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	14.590.238,00	272.577,00	22.663.834,00	Si	-	Tipologia k) diritti sociali, politiche sociali e famiglie
	5,71	0,16	46,15			
ATO - Autorità Toscana Centro	1.614.436,36	1.483.206,63	1.300.075,00	No	Irrilevanza	Tipologia h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
	0,63	0,86	2,65			
Autorità Idrica Toscana	62.881.987,91	5.936.030,02	24.765.239,42	Si		Tipologia h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
	24,63	3,45	50,43			
Fondazione MITA	1.546.371,00	172.734,00	1.141.462,00	No	Irrilevanza	Tipologia m) sviluppo economico e competitività
	0,61	0,10	2,32			
Polimoda	46.570.854,00	25.866.101,00	18.413.472,00	Si		Tipologia m) sviluppo economico e competitività
	18,24	15,02	37,49			
Water Right and Energy Foundation Onlus	428.001,00	70.983,00	317.688,00	No	Irrilevanza	Tipologia h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
	0,17	0,04	0,65			
Fondazione Polis	427.591,10	186.500,00	126.539,84	No	Irrilevanza	Tipologia k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia
	0,17	0,11	0,26			
Associazione San Colombano	307.077,00	45.365,00	421.385,00	No	Irrilevanza	Tipologia m) sviluppo economico e competitività
	0,12	0,03	0,86			
SOCIETA' CONTROLLATE						
Farma.net Scandicci Spa	6.162.482,00	4.203.688,00	10.241.683,00	Si		Tipologia m) sviluppo economico e competitività
	2,41	2,44	20,85			

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	1.614.436,36	1.546.371,00	428.001,00	427.591,10	307.077,00	4.323.476,46	25.534.104,99
TOT. PATRIMONIO NETTO	1.483.206,63	172.734,00	70.983,00	186.500,00	45.365,00	1.958.788,63	17.224.888,08
TOT. RICAVI CARATTERISTICI	1.300.075,00	1.141.462,00	317.688,00	126.539,84	421.385,00	3.307.149,84	4.911.086,39
DETERMINAZIONE DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO							
1 Società della Salute - Zona fiorentina Nord Ovest							
2 Autorità Idrica Toscana							
3 Polimoda							
4 Farma.net Scandicci Spa							

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	50.498.591,40	81.734.759,64	-66.650.785,33	65.582.565,71
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-48.819.625,68	-74.498.628,22	59.886.368,67	-63.431.885,23
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	1.678.965,72	7.236.131,42	-6.764.416,66	2.150.680,48
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	17.068,83	511.153,92	-474.029,29	54.193,46
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	-146.804,00	142.399,88	-4.404,12
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	92.976,22	-53.951,48	53.415,92	92.440,66
A_CE_26	Imposte	-747.848,00	-2.358.219,81	2.213.955,87	-892.111,94
A_CE_RN 27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.041.162,77	5.188.310,05	-4.828.674,28	1.400.798,54
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	1.150.736,99	1.150.736,99
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	250.061,55	250.061,55

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	29.672.229,47	45,24
Proventi da fondi perequativi	7.922.160,30	12,08
Proventi da trasferimenti e contributi	9.100.189,38	13,88
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	16.535.403,81	25,21
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	94,41	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	2.352.488,34	3,59
TOTALE MACROCLASSE A	65.582.565,71	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-6.699.285,52	10,56
Prestazioni di servizi	-29.702.233,68	46,83
Utilizzo beni di terzi	-555.360,56	0,88

Trasferimenti e contributi	-6.807.729,46	10,73
Personale	-13.306.189,92	20,98
Ammortamenti e svalutazioni	-5.451.451,17	8,59
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-142.251,78	0,22
Accantonamenti per rischi	-4.230,62	0,01
Altri accantonamenti	-2.886,50	0,00
Oneri diversi di gestione	-760.266,02	1,20
TOTALE MACROCLASSE B	-63.431.885,23	
Proventi da partecipazioni	676.330,96	90,51
Altri proventi finanziari	70.937,77	9,49
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	747.268,73	
Interessi passivi	-691.066,17	99,71
Altri oneri finanziari	-2.009,10	0,29
TOTALE ONERI FINANZIARI	-693.075,27	
TOTALE MACROCLASSE C	54.193,46	
Rivalutazioni	723,00	-16,42
Svalutazioni	-5.127,12	116,42
TOTALE MACROCLASSE D	-4.404,12	
Proventi da permessi di costruire	1.016.276,39	10,75
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	7.295.062,77	77,14
Plusvalenze patrimoniali	1.144.399,44	12,10
Altri proventi straordinari	985,77	0,01
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	9.456.724,37	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-9.335.020,12	99,68
Minusvalenze patrimoniali	-12.849,31	0,14
Altri oneri straordinari	-16.414,28	0,18
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-9.364.283,71	
TOTALE MACROCLASSE E	92.440,66	

Incidenza dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2021	Totale Ricavi 2020	Valore Consolidato (Ricavi al netto delle elisioni)	Valore Consolidato/ Totale ricavi 2021
COMUNE DI SCANDICCI	50.498.591,40	49.110.863,88	50.439.537,78	99,88%
FARMA.NET SCANDICCI SPA	10.453.596,00	10.241.683,00	10.453.596,00	100%
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	21.759.450,00	18.413.472,00	652.783,50	3%
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	25.835.027,00	22.663.834,00	3.742.933,51	14,49%
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	23.686.686,64	24.765.239,42	293.714,92	1,24%

Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2021	Totale Spese 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	11.285.191,36	11.538.279,37	11.285.191,36
FARMA.NET SCANDICCI SPA	1.858.776,00	1.903.892,00	1.858.776,00
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	4.030.954,00	3.475.054,00	120.928,62
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	95.615,00	89.574,00	10.077,83
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	2.517.428,09	2.553.835,25	31.216,11

Perdite Ripianate

L'Ente non ha ripianato perdite negli ultimi tre anni di nessuno degli organismi partecipati rientranti nel perimetro di consolidamento.

Si specifica che per il 2021, 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	700.000,00	-679.000,00	21.000,00
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	62.080,98	11.972.453,63	-11.142.133,98	892.400,63
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	191.862.938,21	20.225.008,24	-18.938.891,36	193.149.055,09
A_SPA_BI V	Immobilizzazioni finanziarie	24.963.498,41	17.267.570,00	-18.873.053,78	23.358.014,63
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	216.888.517,60	49.465.031,87	-48.954.079,12	217.399.470,35
A_SPA_CI	Rimanenze	3.874,52	1.135.135,00	-150.056,09	988.953,43
A_SPA_CI I	Crediti	14.785.167,99	19.788.496,38	-18.169.473,37	16.404.191,00
A_SPA_CI II	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	5.148.729,00	-4.994.267,13	154.461,87
A_SPA_CI V	Disponibilità liquide	25.378.477,85	64.901.191,61	-58.544.746,10	31.734.923,36
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	40.167.520,36	90.973.551,99	-81.858.542,69	49.282.529,66
A_SPA_D 1	Ratei attivi	0,00	13.293,00	-12.894,21	398,79
A_SPA_D 2	Risconti attivi	3.661,74	21.417,00	-7.553,41	17.525,33
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	3.661,74	34.710,00	-20.447,62	17.924,12
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	257.059.699,70	141.173.293,86	-131.512.069,43	266.720.924,13
A_SPP_AI +II+III+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	174.499.702,86	59.114.192,07	-58.886.811,89	174.727.083,04
A_SPP_A VI+VII	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	3.598.463,26	3.598.463,26
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	2.343.066,88	1.405.015,60	-1.359.620,40	2.388.462,08
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	2.236.631,00	-1.319.691,79	916.939,21

A_SPP_D	Debiti	28.893.512,98	32.397.449,16	-29.150.330,02	32.140.632,12
A_SPP_EI	Ratei passivi	665.700,00	52.809,00	-51.189,81	667.319,19
A_SPP_EII	Risconti passivi	50.657.716,98	45.967.197,03	-44.342.888,78	52.282.025,23
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	51.323.416,98	46.020.006,03	-44.394.078,59	52.949.344,42
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	257.059.699,70	141.173.293,86	-131.512.069,43	266.720.924,13

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	21.000,00	
Immobilizzazioni immateriali	892.400,63	0,41
Immobilizzazioni materiali	193.149.055,09	88,85
Immobilizzazioni finanziarie	23.358.014,63	10,74
Immobilizzazioni	217.399.470,35	
Rimanenze	988.953,43	2,01
Crediti	16.404.191,00	33,29
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	154.461,87	0,31
Disponibilità liquide	31.734.923,36	64,39
Attivo circolante	49.282.529,66	
Ratei attivi	398,79	2,22
Risconti attivi	17.525,33	97,78
Ratei e risconti	17.924,12	
Totale attivo	266.720.924,13	
Patrimonio netto di gruppo	174.727.083,04	65,51
Patrimonio netto di terzi	3.598.463,26	1,35
Fondi per rischi ed oneri	2.388.462,08	0,90
Trattamento di Fine Rapporto	916.939,21	0,34
Debiti	32.140.632,12	12,05
Ratei passivi	667.319,19	0,25
Risconti passivi	52.282.025,23	19,60
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	52.949.344,42	
Totale passivo	266.720.924,13	

1.6 Finalità del bilancio consolidato

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

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

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

Il bilancio consolidato può essere, quindi, definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la

programmazione del Gruppo (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione).

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

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

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

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

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

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

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

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

2.2 Presupposti normativi e di prassi

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

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

partecipato alla sperimentazione nel corso del 2014, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/4; Infine il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – quater, disponendo che “i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica”.

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

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

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

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

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 aggiornato al D.M. del 1 Settembre 2021 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:

”114. 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.

115. 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”).*

116. 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.

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

118. 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.

119. 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.

2.4 Criteri di valutazione applicati

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

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

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

Immobilizzazioni

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

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 3 %

Beni mobili:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale del Comune al 31 dicembre 2020.

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 produzion e	Costo storico d'acquisto o di produzione	Costo storico d'acquisto o di produzione

Immobilizzazioni Materiali	Costo d'acquisto o di produzione				
Immobilizzazioni Finanziarie	Criterio del patrimonio netto	Valore nominale	Non presente	Valore nominale	Non presente
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				
Crediti	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 2021 rispetto ai dati finali dell'esercizio 2020.

Stato Patrimoniale Consolidato

Stato Patrimoniale	Consolidato 2021	Consolidato 2020	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	21.000,00	18.900,00	2.100,00
Costi di impianto e di ampliamento	2.365,01	4.628,49	-2.263,48
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	2.584,42	-2.584,42
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	21.418,84	728,45	20.690,39
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	343.424,04	12.120,12	331.303,92
Avviamento	357.607,00	786.736,00	-429.129,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	54.549,40	80.445,73	-25.896,33
Altre (immobilizzazioni immateriali)	113.036,34	147.099,42	-34.063,08
Terreni (beni demaniali)	103.118,30	100.570,00	2.548,30
Fabbricati (beni demaniali)	979.901,23	943.550,73	36.350,50
Infrastrutture (beni demaniali)	39.436.344,44	39.229.749,26	206.595,18
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	44.514.137,29	43.920.630,75	593.506,54
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	102.004.934,27	102.011.583,54	-6.649,27
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	285.140,24	348.028,52	-62.888,28
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	710.139,57	698.792,91	11.346,66
Mezzi di trasporto	134.316,26	75.133,19	59.183,07
Macchine per ufficio e hardware	404,54	556,55	-152,01
Mobili e arredi	327.931,05	283.765,95	44.165,10
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)			0,00
Altri beni materiali	169.495,52	165.357,69	4.137,83
Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.483.192,38	3.332.969,50	1.150.222,88
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	22.515.971,28	21.860.047,70	655.923,58
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	303.646,25	627.131,25	-323.485,00
Crediti verso: altri soggetti	1.765,80	7.602,51	-5.836,71
Altri titoli	536.631,30	479.999,61	56.631,69
Rimanenze	988.953,43	1.169.857,61	-180.904,18

Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	7.548.768,00	7.113.790,40	434.977,60
Crediti da Fondi perequativi	305.577,73	305.434,04	143,69
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	4.760.670,60	4.187.775,76	572.894,84
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	41.501,50	0,00	41.501,50
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	80.480,16	83.842,72	-3.362,56
Verso clienti ed utenti	1.800.566,41	2.467.672,20	-667.105,79
Altri crediti: verso l'erario	35.053,70	44.213,55	-9.159,85
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	236.883,47	130.285,99	106.597,48
Altri crediti: altri	1.594.689,43	2.720.959,08	-1.126.269,65
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	154.461,87	502.951,59	-348.489,72
Istituto tesoriere	2.387.201,58	1.786.966,31	600.235,27
Presso Banca d'Italia	0,00	23.004.140,47	-23.004.140,47
Altri depositi bancari e postali	6.409.554,85	5.135.404,49	1.274.150,36
Denaro e valori in cassa	30.353,99	42.285,18	-11.931,19
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	22.907.812,94	0,00	22.907.812,94
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Ratei attivi	398,79	0,00	398,79
Risconti attivi	17.525,33	16.271,99	1.253,34
Fondo di dotazione	57.830,40	0,00	57.830,40
Riserve: da capitale	27.343,47	0,00	27.343,47
Riserve: da permessi di costruire	33.051,16	0,00	33.051,16
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	169.834.372,55	0,00	169.834.372,55
Altre riserve indisponibili	1.908.107,49	0,00	1.908.107,49
Altre riserve disponibili	15.776,37	0,00	15.776,37
Risultato economico dell'esercizio	1.150.736,99	0,00	1.150.736,99
Risultati economici di esercizi precedenti	1.699.864,61	0,00	1.699.864,61
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	3.348.401,71	0,00	3.348.401,71
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	250.061,55	0,00	250.061,55
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Fondi: per imposte	0,00	0,00	0,00
Fondi: altri	2.388.462,08	2.647.115,00	-258.652,92
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di Fine Rapporto	916.939,21	896.487,60	20.451,61
Prestiti obbligazionari	6.186.081,72	7.595.517,72	-1.409.436,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	5.872,60	-5.872,60
Debiti: verso banche e tesoriere	198.806,76	0,00	198.806,76
Debiti: verso altri finanziatori	12.001.725,47	11.810.458,32	191.267,15
Debiti verso fornitori	9.713.117,68	9.267.872,99	445.244,69
Acconti	122.994,00	133.793,00	-10.799,00
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	82.499,62	59.077,84	23.421,78
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	687.672,77	599.135,15	88.537,62
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	114.752,00	-114.752,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	9.700,00	9.700,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	618.550,14	781.787,79	-163.237,65
Altri debiti: tributari	542.255,94	845.383,82	-303.127,88
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	566.439,01	597.713,65	-31.274,64
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	205.802,76	0,00	205.802,76

Altri debiti: altri	1.204.986,25	1.124.359,21	80.627,04
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ratei passivi	667.319,19	670.915,63	-3.596,44
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	47.845.036,98	47.183.920,72	661.116,26
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	72.750,00	30.000,00	42.750,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	4.364.238,25	4.229.936,74	134.301,51
Impegni su esercizi futuri	13.954.273,99	13.154.261,19	800.012,80
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	3.340,20	3.339,54	0,66

Conto Economico Consolidato

Conto Economico	Consolidato 2021	Consolidato 2020	Variazione
Proventi da tributi	29.672.229,47	27.646.657,35	2.025.572,12
Proventi da fondi perequativi	7.922.160,30	7.904.880,41	17.279,89
Proventi da trasferimenti correnti	7.377.579,62	7.457.734,19	-80.154,57
Quota annuale di contributi agli investimenti	1.481.993,41	2.484.943,20	-1.002.949,79
Contributi agli investimenti	240.616,35	254.399,12	-13.782,77
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.366.155,80	3.030.366,24	335.789,56
Ricavi della vendita di beni	9.557,90	7.720,80	1.837,10
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.159.690,11	12.192.921,69	966.768,42
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	2.858,61	-2.858,61
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	94,41	90,70	3,71
Altri ricavi e proventi diversi	2.352.488,34	2.290.860,78	61.627,56
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.699.285,52	6.837.638,41	-138.352,89
Prestazioni di servizi	29.702.233,68	25.306.882,27	4.395.351,41
Utilizzo beni di terzi	555.360,56	538.073,41	17.287,15
Trasferimenti correnti	5.967.113,11	5.025.007,50	942.105,61
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	600.000,00	0,00	600.000,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	240.616,35	252.589,46	-11.973,11
Personale	13.306.189,92	13.592.074,22	-285.884,30
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	520.515,77	513.635,60	6.880,17
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.915.270,40	4.741.672,47	173.597,93
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	15.665,00	3.437.558,69	-3.421.893,69
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	142.251,78	73.917,00	68.334,78
Accantonamenti per rischi	4.230,62	943.144,87	-938.914,25
Altri accantonamenti	2.886,50	2.589,69	296,81
Oneri diversi di gestione	760.266,02	774.167,32	-13.901,30
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	676.330,96	648.268,90	28.062,06
Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	70.937,77	63.907,62	7.030,15
Interessi passivi	691.066,17	780.549,81	-89.483,64
Altri oneri finanziari	2.009,10	1.419,69	589,41

Rivalutazioni	723,00	2.105,70	-1.382,70
Svalutazioni	5.127,12	0,00	5.127,12
Proventi da permessi di costruire	1.016.276,39	1.076.177,45	-59.901,06
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	7.295.062,77	692.443,14	6.602.619,63
Plusvalenze patrimoniali	1.144.399,44	449.519,07	694.880,37
Altri proventi straordinari	985,77	555,39	430,38
Trasferimenti in conto capitale	0,00	1.762,24	-1.762,24
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	9.335.020,12	324.500,86	9.010.519,26
Minusvalenze patrimoniali	12.849,31	16.535,03	-3.685,72
Altri oneri straordinari	16.414,28	21.169,47	-4.755,19
Imposte	892.111,94	817.567,25	74.544,69
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.400.798,54	2.203.955,10	-803.156,56
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.150.736,99	2.189.437,38	-1.038.700,39
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	250.061,55	14.517,72	235.543,83

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 alla richiesta del Comune asseverazione dei saldi al 31/12/2021.

La Società è 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 € 108.753,54, nel conto economico consolidato e il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi, pari a € 2.041.879,00 nello Stato patrimoniale consolidato.

Le scritture di elisione riguardano le seguenti operazioni:

Partecipazione nella Società valutata nel bilancio del Comune per € 2.125.221,00 (corrispondente ad € 2.066.601,60 quota capitale sociale ed € 58.619,40 quota delle Riserve, quale percentuale di partecipazione del Comune al patrimonio netto riportato nel bilancio 2021 della Società); la differenza di € 18.659,88 è stata iscritta nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" dello Stato Patrimoniale attivo.

- Elisione del patrimonio netto di Farma.net per € 2.125.221,00 e iscrizione nella differenza di € 18.659,88 nelle "Altre immobilizzazioni immateriali" a fronte dell'elisione delle Immobilizzazioni finanziarie contabilizzate dal Comune per € 2.143.880,88.

Elisione dei proventi 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 e della concessione in uso della sala consiliare (comprensivo del rimborso dell'imposta di registro) per complessivi € 17.824,50

Non risultano invece al 31/12/2021 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	35	FARMANET - ELISIONE PARTECIPAZIONE	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	18.659,88	0,00	
Scritture di consolidamento	35	FARMANET - ELISIONE PARTECIPAZIONE	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CC_SPP_AIII	Riserva di rivalutazione	28.459,53	0,00	
Scritture di consolidamento	35	FARMANET - ELISIONE PARTECIPAZIONE	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CC_SPP_AVI1	Riserva straordinaria	27.718,50	0,00	
Scritture di consolidamento	35	FARMANET - ELISIONE PARTECIPAZIONE	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CC_SPP_AIV	Riserva legale	2.440,35	0,00	
Scritture di consolidamento	35	FARMANET - ELISIONE PARTECIPAZIONE	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	1,02	0,00	
Scritture di consolidamento	35	FARMANET - ELISIONE PARTECIPAZIONE	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CC_SPP_AI	Capitale sociale	2.066.601,60	0,00	
Scritture di consolidamento	35	FARMANET - ELISIONE PARTECIPAZIONE	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	2.143.880,88	
Scritture di consolidamento	36	FARMANET - EVIDENZIAMENTO NELLO SP DEL PN DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	1.985.558,40	0,00	
Scritture di consolidamento	36	FARMANET - EVIDENZIAMENTO NELLO SP DEL PN DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	56.320,60	0,00	
Scritture di consolidamento	36	FARMANET - EVIDENZIAMENTO NELLO SP DEL PN DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	108.753,54	0,00	
Scritture di consolidamento	36	FARMANET - EVIDENZIAMENTO NELLO SP DEL PN DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_AIVb	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	108.753,54	
Scritture di consolidamento	36	FARMANET - EVIDENZIAMENTO NELLO SP DEL PN DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_AIVa	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	2.041.879,00	
Scritture di consolidamento	37	FARMANET - EVIDENZIAMENTO NELLE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_QUAD	Conto di quadratura del Conto Economico	108.753,54	0,00	
Scritture di consolidamento	37	FARMANET - EVIDENZIAMENTO NELLE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	108.753,54	
Scritture di consolidamento	38	FARMANET - ELISIONE PROVENTI LOCAZIONE FARMACIA 2, USO SALA CONSILIARE E RIMBORSO IMPOSTA DI REGISTRO CONTRATTO	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	17.737,00	0,00	

Scritture di consolidamento	38	FARMANET - ELISIONE PROVENTI LOCAZIONE FARMACIA 2, USO SALA CONSILIARE E RIMBORSO IMPOSTA DI REGISTRO CONTRATTO	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	87,50	0,00
Scritture di consolidamento	38	FARMANET - ELISIONE PROVENTI LOCAZIONE FARMACIA 2, USO SALA CONSILIARE E RIMBORSO IMPOSTA DI REGISTRO CONTRATTO	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	17.737,00
Scritture di consolidamento	38	FARMANET - ELISIONE PROVENTI LOCAZIONE FARMACIA 2, USO SALA CONSILIARE E RIMBORSO IMPOSTA DI REGISTRO CONTRATTO	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	87,50

AUTORITA' IDRICA TOSCANA (1,24%)

L'Ente e' stato consolidato con metodo proporzionale. Non sono presenti operazioni infragruppo. I saldi debiti/crediti reciproci al 31/12/2021 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. I saldi debiti/crediti reciproci al 31/12/2021 sono stati confermati informalmente senza la successiva asseverazione dei saldi da parte dell'Organo di Revisione di Polimoda. Al 31/12/2021 risulta un debito del Comune nei confronti dell'Ente per € 10.000,00 pari alla quota associativa per l'anno 2021 non erogata entro l'esercizio.

Prima di procedere all'elisione delle operazioni infragruppo, è stato necessario rettificare il bilancio di Polimoda come segue :

- Rettifica con riduzione del conto "Costi per godimento di beni di terzi" per la quota di locazione del primo semestre 2022 pagata da Polimoda nel 2021, con contestuale accensione del conto "Risconti attivi" per l'importo di € 1.469,88.
- Rettifica positiva del Risultato economico d'esercizio del bilancio di Polimoda per l'importo di € 1.469,88

Si riportano di seguito le scritture di rettifica sopra elencate:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Scritture di rettifica dei bilanci	39	POLIMODA - REGISTRAZIONE RISCONTO ATTIVO PER PAGAMENTO ANTICIPATO AL COMUNE DEL CANONE USO POLO FORMAZIONE E CONSEGUENTE INCREMENTO RISULTATO D'ESERCIZIO	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_D2	Risconti attivi	1.469,88	0,00	

Scritture di rettifica dei bilanci	39	POLIMODA - REGISTRAZIONE RISCOLO ATTIVO PER PAGAMENTO ANTICIPATO AL COMUNE DEL CANONE USO POLO FORMAZIONE E CONSEGUENTE INCREMENTO RISULTATO D'ESERCIZIO	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	1.469,88
Scritture di rettifica dei bilanci	39	POLIMODA - REGISTRAZIONE RISCOLO ATTIVO PER PAGAMENTO ANTICIPATO AL COMUNE DEL CANONE USO POLO FORMAZIONE E CONSEGUENTE INCREMENTO RISULTATO D'ESERCIZIO	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	A_CE_QUAD	Conto di quadratura del Conto Economico	1.469,88	0,00
Scritture di rettifica dei bilanci	39	POLIMODA - REGISTRAZIONE RISCOLO ATTIVO PER PAGAMENTO ANTICIPATO AL COMUNE DEL CANONE USO POLO FORMAZIONE E CONSEGUENTE INCREMENTO RISULTATO D'ESERCIZIO	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	0,00	1.469,88

Le scritture di elisione riguardano le seguenti operazioni:

Elisione dei ricavi del Comune e dei costi di Polimoda e dei risconti attivi e passivi presenti nello Stato Patrimoniale:

- Elisione dei ricavi del Comune per la concessione in uso dei locali e dei corrispondenti costi di Polimoda per l'annualità 2021 per € 2.939,76.
- Pagamento anticipato di Polimoda del canone di locazione uso locali per il 1° semestre 2022 : elisione del Risconto passivo del Comune per € 1.469,88 con il Risconto attivo dell'Ente

Debito del Comune di Scandicci verso Polimoda per trasferimento di quota associativa non liquidata interamente al 31/12/2021.

- 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.

Si evidenzia che che lo Statuto del Polimoda, all'art. 17 Scioglimento e Liquidazione prevede a punto 3:

“L’Assemblea deve deliberare di attribuire le attività residue ad altra associazione od ente che persegue finalità analoghe a quelle dell’Associazione, o finalità di pubblica utilità, secondo regole che saranno determinate dall’Assemblea stessa, salva diversa destinazione imposto per Legge”.

Inoltre il principio contabile n. 4/4 allegato al D.Lgs 118/2021 al paragrafo 4.4. “ Consolidamento dei bilanci” cita:

“Se l’ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell’organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti”.

Pertanto la quota del risultato economico e del fondo di dotazione e delle riserve corrispondente alla quota di partecipazione del Comune di Scandicci in Polimoda, deve essere rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale e nel conto economico.

L’Ente pertanto ha provveduto ad evidenziare il Risultato economico d’esercizio di terzi, pari a € 141.308,01 nel conto economico consolidato e il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi, pari a € 1.306.522,71 nello Stato patrimoniale consolidato, secondo quanto indicato dal principio contabile n. 4/4 allegato al D.Lgs 118/2011 come modificato dal D.M. 1 Settembre 2021.

Seguono le relative scritture:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Scritture di consolidamento	40	POLIMODA - ELISIONE CONCESSIONE IN USO POLO ALTA FORMAZIONE ANNO 2021	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.939,76	0,00	
Scritture di consolidamento	40	POLIMODA - ELISIONE CONCESSIONE IN USO POLO ALTA FORMAZIONE ANNO 2021	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	2.939,76	
Scritture di consolidamento	41	POLIMODA - ELISIONE CONCESSIONE IN USO POLO ALTA FORMAZIONE ANNO 2022 PAGATO ANTICIPATAMENTE	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_EI13	Altri risconti passivi	1.469,88	0,00	

Scritture di consolidamento	41	POLIMODA - ELISIONE CONCESSIONE IN USO POLO ALTA FORMAZIONE ANNO 2022 PAGATO ANTICIPATAMENTE	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	1.469,88
Scritture di consolidamento	42	POLIMODA - ELISIONE DEBITO VS POLIMODA PER QUOTA ASSOCIATIVA 2021	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_D4d	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	300,00	0,00
Scritture di consolidamento	42	POLIMODA - ELISIONE DEBITO VS POLIMODA PER QUOTA ASSOCIATIVA 2021	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_CII5 quatera	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	300,00
Scritture di consolidamento	43	POLIMODA - EVIDENZIAMENTO NELLO SP DEL PN DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	9.983,58	0,00
Scritture di consolidamento	43	POLIMODA - EVIDENZIAMENTO NELLO SP DEL PN DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.296.539,13	0,00
Scritture di consolidamento	43	POLIMODA - EVIDENZIAMENTO NELLO SP DEL PN DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	141.308,01	0,00
Scritture di consolidamento	43	POLIMODA - EVIDENZIAMENTO NELLO SP DEL PN DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_AIVa	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	1.306.522,71
Scritture di consolidamento	43	POLIMODA - EVIDENZIAMENTO NELLO SP DEL PN DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_AIVb	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	141.308,01
Scritture di consolidamento	44	POLIMODA - EVIDENZIAMENTO NELLE CE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_QUAD	Conto di quadratura del Conto Economico	141.308,01	0,00
Scritture di consolidamento	44	POLIMODA - EVIDENZIAMENTO NELLE CE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	141.308,01

SOCIETA' DELLA SALUTE (16,25%)

Si precisa preliminarmente che la Società della Salute ha provveduto all'asseverazione dei saldi reciproci ai sensi dell'art. 11 c. 6 lett. J) del D.lgs 118/2011 da parte dell'Organo di Revisione evidenziando discordanze dei saldi rispetto al Comune; 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 sia sul bilancio del Consorzio, sia sul bilancio del Comune, determinando complessivamente una variazione negativa del risultato economico consolidato dell'esercizio.

Si precisa inoltre che, a seguito della dismissione da parte del Comune di Fiesole della quota di partecipazione nella Società della Salute zona Nord/Ovest, è stata rideterminata la quota di partecipazione del Comune di Scandicci passando dal 15,6113% al 16,25%.

La società è stata consolidata con metodo proporzionale.

Le scritture di rettifica al bilancio del Consorzio, di cui si è detto sopra riguardano:

Costi e debiti per trasferimenti dal Consorzio al Comune quale trasferimento fondi Progetto Antivirus 2.0 per la quota a saldo, contabilizzati come credito del Comune al 31/12/2021.

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

- Scrittura di incremento delle Sopravvenienze Passive e dei debiti del Consorzio con contestuale rettifica del risultato economico d'esercizio per € 3.647,75.

Crediti risultanti al Consorzio al 31/12/2021 per attività Sportello unico animali, oggetto di contestazione da parte del Comune per € 487,83:

Tale operazione influisce negativamente sul risultato economico d'esercizio che viene consolidato del Consorzio:

- Scrittura di rettifica in diminuzione dei crediti vantati dal Consorzio ed incremento della voce Insussistenze dell'attivo con contestuale rettifica del risultato economico d'esercizio per € 487,83.

Crediti risultanti al Consorzio al 31/12/2021 per trasferimenti per minori stranieri non accompagnati minori anno 2018 non riscontrati come debiti certi, liquidi ed esigibili per il Comune per € 1.235,00:

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

- Scrittura di rettifica in diminuzione dei crediti vantati dal Consorzio ed incremento della voce Insussistenze dell'attivo con contestuale rettifica del risultato economico d'esercizio per € 1.235,00.

Si riportano di seguito le scritture di rettifica al bilancio del Consorzio:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Scritture di rettifica dei bilanci	31	SDS - Rettifica bilancio incremento Debiti per trasferimenti vs Comune (progetto Antivirus 2.0) e conseguente riduzione risultato economico	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.647,75	0,00	
Scritture di rettifica dei bilanci	31	SDS - Rettifica bilancio incremento Debiti per trasferimenti vs Comune (progetto Antivirus 2.0) e conseguente riduzione risultato economico	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	0,00	3.647,75	
Scritture di rettifica dei bilanci	31	SDS - Rettifica bilancio incremento Debiti per trasferimenti vs Comune (progetto Antivirus 2.0) e conseguente riduzione risultato economico	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	3.647,75	0,00	

Scritture di rettifica dei bilanci	31	SDS - Rettifica bilancio incremento Debiti per trasferimenti vs Comune (progetto Antivirus 2.0) e conseguente riduzione risultato economico	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_CE_QUAD	Conto di quadratura del Conto Economico	0,00	3.647,75
Scritture di rettifica dei bilanci	33	SDS- Rettifica bilancio per riduzione crediti Sds contestati dal Comune (Sportello Unico Animali) e conseguente riduzione risultato d'esercizio	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	487,83	0,00
Scritture di rettifica dei bilanci	33	SDS- Rettifica bilancio per riduzione crediti Sds contestati dal Comune (Sportello Unico Animali) e conseguente riduzione risultato d'esercizio	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	487,83
Scritture di rettifica dei bilanci	33	SDS- Rettifica bilancio per riduzione crediti Sds contestati dal Comune (Sportello Unico Animali) e conseguente riduzione risultato d'esercizio	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	487,83	0,00
Scritture di rettifica dei bilanci	33	SDS- Rettifica bilancio per riduzione crediti Sds contestati dal Comune (Sportello Unico Animali) e conseguente riduzione risultato d'esercizio	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_CE_QUAD	Conto di quadratura del Conto Economico	0,00	487,83
Scritture di rettifica dei bilanci	34	SDS- Rettifica bilancio per riduzione crediti Sds non risultanti al Comune (trasferimenti per FMSNA 2018) e conseguente riduzione risultato d'esercizio	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.235,00	0,00
Scritture di rettifica dei bilanci	34	SDS- Rettifica bilancio per riduzione crediti Sds non risultanti al Comune (trasferimenti per FMSNA 2018) e conseguente riduzione risultato d'esercizio	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	1.235,00
Scritture di rettifica dei bilanci	34	SDS- Rettifica bilancio per riduzione crediti Sds non risultanti al Comune (trasferimenti per FMSNA 2018) e conseguente riduzione risultato d'esercizio	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	1.235,00	0,00

Scritture di rettifica dei bilanci	34	SDS- Rettifica bilancio per riduzione crediti Sds non risultanti al Comune (trasferimenti per FMSNA 2018) e conseguente riduzione risultato d'esercizio	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_CE_QUAD	Conto di quadratura del Conto Economico	0,00	1.235,00	
------------------------------------	----	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------	-----------	-----------------------------------------	------	----------	--

Le scritture di rettifica al bilancio del Comune, di cui si è detto sopra riguardano:

Riallineamento alla competenza 2021 del debito del Comune verso il Consorzio per rimborso spese somministrazione lavoro all'importo complessivo di € 21.185,03 (L'Ente ha contabilizzato nel bilancio 2021 quota parte pari a € 19.154,22 e la restante parte pari a € 2.030,81 è stata contabilizzata nel 2022).

Tale operazione influisce negativamente sul risultato economico d'esercizio del Comune, in quanto vengono ripristinati i costi e debiti imputati dall'Ente all'esercizio 2022:

- Scrittura di incremento dei costi e dei debiti del Comune con contestuale rettifica in riduzione del risultato economico d'esercizio per € 2.030,81

Si riportano di seguito le scritture di rettifica al bilancio del Comune:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Scritture di rettifica dei bilanci	32	Comune - Rettifica bilancio per riallineamento debito vs Sds per rimborso costi personale somministrazione lavoro e conseguente riduzione risultato d'esercizio	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	2.030,81	0,00	
Scritture di rettifica dei bilanci	32	Comune - Rettifica bilancio per riallineamento debito vs Sds per rimborso costi personale somministrazione lavoro e conseguente riduzione risultato d'esercizio	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_QUAD	Conto di quadratura del Conto Economico	0,00	2.030,81	
Scritture di rettifica dei bilanci	32	Comune - Rettifica bilancio per riallineamento debito vs Sds per rimborso costi personale somministrazione lavoro e conseguente riduzione risultato d'esercizio	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	2.030,81	0,00	
Scritture di rettifica dei bilanci	32	Comune - Rettifica bilancio per riallineamento debito vs Sds per rimborso costi personale somministrazione lavoro e conseguente riduzione risultato d'esercizio	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	0,00	2.030,81	

Le scritture di elisione riguardano le seguenti operazioni:

Elisione dei ricavi del Comune e dei costi del Consorzio:

- Elisione dei costi del Consorzio per rimborso spesa personale per Incentivi con i proventi del Comune per € 5.459,61.
- Elisione dei proventi del Comune per trasferimento fondi progetti Antivirus 2.0 con i costi del Consorzio per la quota erogata durante l'esercizio pari a € 32.829,75.

Elisione dei costi del Comune e dei ricavi del Consorzio:

- Elisione dei costi del Comune per trasferimento Fondo non autosufficienza 2021 con i ricavi del Consorzio per € 16.250,00.
- Elisione dei costi del Comune per trasferimento Fondo FMSNA erogati nel 2021 con i ricavi del Consorzio per € 4.914,00.
- Elisione dei costi del Comune per trasferimento Fondi gestione associata erogati nel 2021 con i ricavi del Consorzio per € 434.094,38.

Elisione dei crediti del Comune e dei debiti del Consorzio al 31/12/2021:

- Elisione dei crediti del Comune per Trasferimento Fondi Progetto Antivirus 2.0 (quota a saldo) con i debiti del Consorzio per € 3.647,75.
- Elisione dei crediti del Comune per rimborso risultato P.O. con i debiti del Consorzio per € 6.581,36.

Elisione dei debiti del Comune e dei crediti del Consorzio al 31/12/2021:

- Elisione dei debiti del Comune per rimborso spesa per contratti di somministrazione lavoro con i crediti del Consorzio per € 3.442,57.

Seguono le scritture di elisione suddette:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Scritture di consolidamento	45	SDS - ELISIONE COSTI RIMBORSATI DA SDS AL COMUNE PER RISULTATO P.O.	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	5.459,61	0,00	
Scritture di consolidamento	45	SDS - ELISIONE COSTI RIMBORSATI DA SDS AL COMUNE PER RISULTATO P.O.	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_CE_B13	Personale	0,00	5.459,61	
Scritture di consolidamento	46	SDS - ELISIONE TRASFERIMENTO DA SDS ALL' ENTE PER PROGETTO ANTIVIRUS 2.0	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	32.829,75	0,00	
Scritture di consolidamento	46	SDS - ELISIONE TRASFERIMENTO DA SDS ALL' ENTE PER PROGETTO ANTIVIRUS 2.0	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	32.829,75	

Scritture di consolidamento	47	SDS - ELISIONE TRASFERIMENTI FONDO NON AUTOSUFFICIENZA (COSTO ENTE) CON PROVENTO DI SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	16.250,00	0,00
Scritture di consolidamento	47	SDS - ELISIONE TRASFERIMENTI FONDO NON AUTOSUFFICIENZA (COSTO ENTE) CON PROVENTO DI SDS	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	16.250,00
Scritture di consolidamento	48	SDS - ELISIONE TRASFERIMENTI FONDO MSNA (COSTO ENTE) CON PROVENTO DI SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	4.914,00	0,00
Scritture di consolidamento	48	SDS - ELISIONE TRASFERIMENTI FONDO MSNA (COSTO ENTE) CON PROVENTO DI SDS	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	4.914,00
Scritture di consolidamento	49	SDS - ELISIONE TRASFERIMENTI FONDI GESTIONE ASSOCIATA (COSTO ENTE) CON PROVENTO DI SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	434.094,38	0,00
Scritture di consolidamento	49	SDS - ELISIONE TRASFERIMENTI FONDI GESTIONE ASSOCIATA (COSTO ENTE) CON PROVENTO DI SDS	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	434.094,38
Scritture di consolidamento	50	SDS - ELISIONE CREDITO DEL COMUNE VS SDS PER QUOTA A SALDO PROGETTO ANTIVIRUS 2.0	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	3.647,75	0,00
Scritture di consolidamento	50	SDS - ELISIONE CREDITO DEL COMUNE VS SDS PER QUOTA A SALDO PROGETTO ANTIVIRUS 2.0	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	3.647,75
Scritture di consolidamento	51	SDS - ELISIONE CREDITO DEL COMUNE VS SDS PER RIMBORSO RISULTATO P.O.	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	6.581,36	0,00
Scritture di consolidamento	51	SDS - ELISIONE CREDITO DEL COMUNE VS SDS PER RIMBORSO RISULTATO P.O.	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	6.581,36
Scritture di consolidamento	52	SDS - ELISIONE DEBITO DEL COMUNE VS SDS PER RIMBORSO SPESA PERSONALE CONTRATTI DI SOMMINISTRAZIONE LAVORO	COMUNE DI SCANDICCI	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	3.442,57	0,00

Scritture di consolidamento	52	SDS - ELISIONE DEBITO DEL COMUNE VS SDS PER RIMBORSO SPESA PERSONALE CONTRATTI DI SOMMINISTRAZIONE LAVORO	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA A NORD OVEST	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	3.442,57
-----------------------------	----	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------	-------------	-------------------------------------------------------------------------	------	----------

Le scritture con le quali si è provveduto 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	27	POLIMODA - 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	64.960,90	
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPP_E2	Risconti passivi	7.444.117,56	0,00	
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_C14	Rimanenze: prodotti finiti e merci	0,00	150.056,09	
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPP_D4b	Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	4.876.085,24	0,00	
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	20.094.517,09	0,00	
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	7.513.965,32	
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	2.371.750,88	0,00	

Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	224.938,15
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	128.771,38
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	23.377,00	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_D19b	Svalutazioni: di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00	119.921,10
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	4.521.432,87	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	27	POLIMODA - 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	149.434,32	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	89.439,82
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPP_B4	Fondi: altri	1.075.858,04	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	303.535,31

Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	1.044.674,48
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	776.873,97
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	584.217,42
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_BI1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	5.302,99
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_BIII3	Altri titoli	0,00	16.672.078,70
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	533.171,17
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	1.384.743,87
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	46.362,12
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_BIII2 dbis2	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	57.094,20
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	279.470,58

Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_E22b_old	Altri proventi straordinari	31.873,23	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_E22a_old	Plusvalenze da alienazioni	345.716,73	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	204.964,88	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_CII5 quatera	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	174.454,50
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_CIV 1	Depositi bancari e postali	0,00	13.658.776,61
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPP_AVII I	Utili (perdite) portati a nuovo	21.826.914,78	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_CIV 3	Denaro e valori in cassa	0,00	3.912,01
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_CIII 6	Altri titoli	0,00	4.994.267,13
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	1.319.691,79	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	20.468.410,38	0,00

Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	638.256,12	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	679.000,00
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	12.894,21
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	359.753,60
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	163.019,17	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	214.183,76	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	-33.358,30
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_B14	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	11.104.043,96
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	2.674.919,53
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	45.855,78

Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	425.950,28
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_C111a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	2.244.803,10
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPP_E1	Ratei passivi	51.189,81	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	4.521.432,87
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_E23c_old	Altri oneri straordinari	0,00	186.453,40
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_B11	Terreni e fabbricati	0,00	14.950.790,42
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	1.968.671,26
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	146.689,22	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPP_D4a	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	1.552.000,00	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - 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	195.741,15	0,00

Scritture metodo proporzionale	27	POLIMODA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	CC_SPA_CII5 bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	85.828,51
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_A3c	Contributi agli investimenti	19.163.927,68	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	9.401.086,47	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	5.084,79
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.715,68	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	332.316,48	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_26	Imposte	0,00	171.651,61
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPA_CII4b	Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	0,00	10.186.580,05
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPA_BIII2. 7	Mobili e arredi	0,00	6.363,32
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPA_BIII2. 5	Mezzi di trasporto	0,00	79.248,78
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	19.752,00
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	5,17	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPP_D1d	Debiti: verso altri finanziatori	315.225,30	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_RN27_ BA	Risultato dell'esercizio	0,00	301.309,90
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_B13	Personale	0,00	2.486.211,98
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_B12c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	19.163.927,68
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	2.026.316,82	0,00

Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - 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	19.017,64
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	17.629,95
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	136.102,89
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	51.813,15
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	924.411,81
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	15.534,64
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	12.113,43	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	4.107.428,40	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	3.661,37
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	4.605.911,36	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	77.278,86
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	7.259,27
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	2.698.397,65
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPP_B3	Fondi: altri	236.601,90	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPA_CII2d	Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00	123.091,33
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	301.309,90	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	590,58
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPA_CIV1a	Istituto tesoriere	0,00	36.145.067,36

Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	32.219,35
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_B17	Altri accantonamenti	0,00	9.876,00
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	991.137,42
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	99.817,54	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	77.151,05
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	31.770.182,45	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	114.899,96	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	AUTORITA' IDRICA TOSCANA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A_SPP_AIIf	Altre riserve disponibili	1.256.511,89	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_CE_B13	Personale	0,00	80.077,56
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	180.499,68
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	21.219.889,92
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	14.601,81

Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_SPP_D4a	Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	425.190,38	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	5.150.906,40	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	233.578,75	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	339.752,81
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_SPP_B3	Fondi: altri	47.160,46	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	254.266,68
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	3.947.889,57
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_SPA_CIV1a	Istituto tesoriere	0,00	8.482.723,44

Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	745.816,36	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	1.169,15
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_CE_B17	Altri accantonamenti	0,00	14.237,50
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	3.832,40
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	2.758,72
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	6.500,68
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	7.553,41
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	7.509,02	0,00

Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	20.890.529,65	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	1.788.889,11	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	14.907,50
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	5.991,48
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	0,84	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	224.776,62	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	486,59	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	3.019,19	0,00

Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	43.946,14	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	46.500,51	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	80.735,00
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	2,51	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_SPP_EI13	Altri risconti passivi	5.127.118,89	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	4.411,11
Scritture metodo proporzionale	29	SDS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A_CE_26	Imposte	0,00	73.633,00
Scritture metodo proporzionale	30	POLIMODA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale CDO	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	A_SP_CDO_7	Garanzie prestate a altre imprese	107.999,80	0,00
Scritture metodo proporzionale	30	POLIMODA - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale CDO	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	A_SP_CDO_QUAD	Conto d'ordine di quadratura	0,00	107.999,80

Si precisa inoltre che a seguito dell'introduzione dei nuovi schemi di Stato Patrimoniale del bilancio consolidato 2021, per effetto del D.M. 1 Settembre 2021, le voci del Patrimonio Netto sono state riclassificate; L'Ente si è avvalso della possibilità di attribuire il valore zero a tutte le voci del Patrimonio Netto della colonna Anno 2020, salvo la voce "Totale Patrimonio Netto (A)", prevista dalla modifica degli schemi di bilancio nell'allegato 4/3 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" che tratta il tema della riclassificazione degli importi 2020 nell'ambito delle nuove voci dello schema in questione

A seguire si riposta la scrittura di evidenziazione del Risultato dell'esercizio di Gruppo nello schema del Conto economico del Bilancio Consolidato :

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Scritture di consolidamento	53	EVIDENZIAMENTO RISULTATO ECONOMICO DEL GRUPPO NEL CE	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_QUAD	Conto di quadratura del Conto Economico	1.150.736,99	0,00	
Scritture di consolidamento	53	EVIDENZIAMENTO RISULTATO ECONOMICO DEL GRUPPO NEL CE	COMUNE DI SCANDICCI	A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	1.150.736,99	

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	% partecipazioni dell'ente capogruppo	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione nel bilancio del Comune	Valore Patrimonio Netto (da bilancio della società in % di partecipazione)	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Differenza di consolidamento
FARMA.NET SCANDICCI SPA	51,00%	Società controllata in modo indipendente soggetta al sistema di consolidamento integrale	2.143.880,88	2.125.221,00	2.041.879,00	18.659,88
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	3%	Società non ricompresa nelle fattispecie di cui all'art. 2359 C.C. - PROPORZIONALE	Non presente	1.306.522,71	1.306.522,71	0,00
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	16,25%	Società non ricompresa nelle fattispecie di cui all'art. 2359 C.C. - PROPORZIONALE	Non presente	44.199,19	0,00	0,00

AUTORITA' IDRICA TOSCANA	1,24%	Società non ricompresa nelle fattispecie di cui all'art. 2359 C.C. - PROPORZIONALE	Non presente	73.606,77	0,00	0,00
--------------------------	-------	------------------------------------------------------------------------------------	--------------	-----------	------	------

Dalla tabella sopra esposta si evince che il valore della partecipazione in Farma.net Spa iscritta nel bilancio del Comune risulta essere maggiore di € 18.659,88 rispetto al valore del patrimonio netto risultante dal bilancio della Società.

Tale differenza è stata iscritta nella voce dello Stato patrimoniale attivo "Altre immobilizzazioni immateriali" e deriva dal fatto che al momento della redazione dello stato patrimoniale 2021 del Comune, l'ultimo bilancio approvato dalla Società Farma.net SpA, risultava quello relativo al 2020 e quindi il valore della partecipazione è stato calcolato su tale riferimento.

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 rilevati dalle note integrative allegate ai bilanci delle Società/Enti oggetto di consolidamento:

<i>Crediti > 5 anni</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
COMUNE DI SCANDICCI	15.088.814,24		15.078.585,13
FARMA.NET SCANDICCI SPA	582.452,00		582.452,00
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	2.641.423,00		78.942,69
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	5.120.969,00		826.992,07
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	11.502.512,38	8.860,42	142.631,16

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

Nella nota integrativa al bilancio dell'Autorità Idrica Toscana sono presenti crediti superiori a 5 anni per complessivi € 8.860,42 così dettagliati:

- Crediti per trasferimenti e contributi (S.P. CII2a) € 7.350,42
- Crediti v/clienti ed utenti (S.P. CII3) € 1.510,00

<i>Debiti > 5 anni</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
COMUNE DI SCANDICCI	28.893.512,98	9.788.617,50	28.891.801,22
FARMA.NET SCANDICCI SPA	1.330.055,00		1.330.055,00
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	9.605.417,00		288.162,51
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	9.134.352,00		1.477.750,84
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	12.327.625,16	152.220,82	152.862,55

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 ad € 9.788.617,50 derivanti da mutui con Cassa Depositi e Prestiti (il valore indicato corrisponde all'importo del debito residuo al 01/01/2027 dopo il pagamento della rata in scadenza al 31/12/2026).

Nella nota integrativa al bilancio dell'Autorità Idrica Toscana sono presenti debiti superiori a 5 anni per complessivi €152.220,82 così dettagliati:

- Debiti per trasferimenti e contributi v/altri soggetti (S.P. D4) € 137.156,61
- Altri debiti v/altri (S.P. D5) € 15.064,21

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 riscontri risulta dalle tabelle e dalle informazioni di seguito riportate:

Ente / Società	Ratei Attivi 2021	Ratei Attivi 2020	Valore Consolidato
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	13.293,00	0,00	398,79

I ratei attivi consolidati derivano interamente dal bilancio di Polimoda e sono costituiti da interessi attivi bancari di competenza 2021.

Ente / Società	Risconti Attivi 2021	Risconti Attivi 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	3.661,74	4.401,10	3.661,74
FARMA.NET SCANDICCI SPA	12.398,00	9.939,00	12.398,00
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	9.019,00	10.386,00	1.465,59
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	0,00	10.350,00	0,00

I risconti attivi consolidati nel 2021 derivano da:

- per il Comune di Scandicci: €3.661,74 di costi di competenza 2021 pagati in anticipo (abbonamenti periodici, licenze CED ecc.);

- per Farma.net SpA, consolidati con il metodo integrale:

fitti passivi 7.640,00

assicurazioni 675,00

noleggio attrezzature 450,00

spese varie 125,00

imposta di registro 72,00

linee dati 18,00

altre imposte e tasse 39,00

servizi infragruppo 238,00
 consulenze tecniche 306,00
 contratti di assistenza 275,00
 oneri bancari 60,00
 pubblicità 1.500,00
 assistenza sanitaria integrativa 1.000,00

 Totale risconti attivi Farma.net € 12.398,00

- per Società della Salute: consolidati proporzionalmente per € 1.465,59, riferiti al pagamento anticipato di assicurazione responsabilità civile di competenza per il periodo 01/07/2021-30/06/2022.

Ente / Società	Ratei Passivi 2021	Ratei Passivi 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	665.700,00	668.758,00	665.700,00
FARMA.NET SCANDICCI SPA	36,00	576,00	36,00
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	52.773,00	52.721,00	1.583,19

Si rileva che i ratei passivi consolidati sono costituiti come segue:

- per il Comune €.665.700,00 riferiti a spesa di personale e per imposte;
- per Farma.net SpA: valori bollati €.36,00;
- per Polimoda: €.1.583,19 di locazione immobili di competenza anno 2021

Ente / Società	Risconti Passivi 2021	Risconti Passivi 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	50.657.716,98	49.567.334,65	50.656.247,10
FARMA.NET SCANDICCI SPA	1.837,00	2.598,00	1.837,00
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	7.674.348,00	15.992.620,00	230.230,44
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	6.121.933,00	5.743.797,00	994.814,11
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	32.169.079,03	40.118.130,55	398.896,58

Per quanto riguarda i risconti passivi:

quelli provenienti dal bilancio comunale corrispondono per €.47.917.786,98 ai contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche e private, per €.2.500.685,98 alla quota non utilizzata nel 2021 del cosiddetto "fondone" covid trasferito dallo Stato per lo svolgimento delle funzioni fondamentali durante l'emergenza epidemiologica e per €.239.244,02 di altri risconti passivi di incassi anticipati relativi a ricavi di competenza 2022 (in fase di consolidamento il valore viene ridotto di €.1.469,88 per effetto della scrittura specificata sotto ed al paragrafo 2.6 tra le scritture di elisione Comune/Polimoda).

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

- Farma.net SpA: € 1.837,00 di credito di imposta investimento beni strumentali;
- Polimoda: € 230.230,44 di storno di ricavi per rette di competenza di esercizi futuri;
- Consorzio Società della Salute: € 994.814,11 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 2021 e rinviate all'esercizio successivo;
- Autorità idrica toscana: € 398.896,58 corrispondenti 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 2021.

Infine si evidenzia che i risconti passivi consolidati sono stati ridotti di € 1.469,88 a seguito di registrazione di scrittura di rettifica della quota di canone di concessione di competenza 2022 pagato da Polimoda al Comune in anticipo nel 2021.

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2021	Altri accantonamenti 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	2.343.066,88	2.608.877,17	2.343.066,88
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	1.109.132,00	976.379,00	33.273,96
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	56.311,00	39.311,00	9.150,54
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	239.572,60	226.572,60	2.970,70

Si rileva che il fondo per rischi è quasi integralmente costituito da quello accantonato dalla capogruppo Comune, pari ad € 2.343.066,88; esso è a sua volta costituito da

- € 1.564.568,93 di accantonamento per fondo rischi contenzioso,
- € 11.157,00 per indennità di fine mandato del Sindaco,
- € 487.768,85 di accantonamento per rinnovo CCNL,
- € 75.000,00 di accantonamento per rimborsi Imposta sulla Pubblicità
- € 204.572,10 accantonati a fronte di fidejussioni rilasciate.

I restanti sono i fondi accantonati dagli organismi facenti parte del perimetro, si riferiscono a :

- Polimoda: l'importo di € 33.273,96 comprende la copertura dei crediti verso soci per quote associative non ancora incassate;
- Consorzio Società della Salute: l'importo di € 9.150,54 comprende fondo rischi per contenzioso con utenti e/o fornitori per € 7.200,54 e fondo oneri per il personale per indennità varie per € 1.950,00.
- Autorità idrica toscana: l'importo di € 2.970,70 comprende Fondo rischi per spese legali per € 1.464,10 e Fondo per rinnovi contrattuali per personale dipendente per € 1.506,60.

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

Si rappresentano di seguito i dati attinenti ai proventi ed oneri finanziari indicati nelle rispettive note integrative :

Proventi finanziari

Ente / Società	Proventi finanziari 2021	Proventi finanziari 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	707.913,64	681.108,10	707.913,64
FARMA.NET SCANDICCI SPA	22.140,00	15.737,00	22.140,00
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	573.829,00	510.787,00	17.214,87
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	1,00	50,00	0,16
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	5,23	0,00	0,06

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

L'importo del Comune è costituito per € 676.330,96 da utili e dividendi da Società partecipate e per € 31.582,68 da interessi attivi; per quanto riguarda Polimoda la maggior parte di tali proventi deriva da titoli iscritti nelle immobilizzazioni e nell'attivo circolante.

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2021	Interessi e altri oneri finanziari 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	690.844,81	780.275,44	690.844,81
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	66.970,00	47.323,00	2.009,10
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	17.851,31	22.126,27	221,36

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

L'importo del Comune pari a € 690.844,81 è costituito dagli interessi sui mutui assunti ed il prestito obbligazionario emesso dall'Ente. Gli importi riguardanti il bilancio di Polimoda e dell'Autorità Idrica sono costituiti da interessi passivi.

2.11 Gestione straordinaria

Si riportano di seguito i proventi e gli oneri straordinari:

Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi straordinari 2021	Proventi straordinari 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	9.435.871,75	2.200.939,38	9.435.871,75
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	389.268,00	373.243,00	11.678,04
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	55.523,00	15.452,00	9.022,49
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	12.265,52	55.375,52	152,09

L'importo dei proventi straordinari del Comune di complessivi € 9.435.871,75 è composto da:

- € 1.016.276,39 proventi da rilascio permessi a costruire destinati alla copertura di spesa corrente;
- € 1.133.707,17 da plusvalenze patrimoniali (alienazione di beni materiali e diritti reali);
- € 7.285.888,19 derivanti dalla riduzione di impegni e incremento degli accertamenti e dalla riduzione del Fondo crediti dubbia esigibilità rispetto al precedente anno.

I proventi straordinari rilevati nelle note integrative sono i seguenti:

- Polimoda: si riferiscono a plusvalenze generate dall'acquisto di titoli compresi dell'attivo circolante;
- Consorzio Società della Salute: di riferiscono a note di credito su fatture passive di anni precedenti, al recupero della fatturazione attiva sulla compartecipazione al costo dei trasporti sociali anno 2020 ed al rimborso di bolli su fatture emesse. Comprende anche la chiusura di debiti su fatture passive di anni pregressi non più esigibili.
- Autorità idrica toscana: comprendono la riduzione/cancellazione di residui passivi e la diminuzione delle risorse accantonate al FDCE.

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri straordinari 2021	Oneri straordinari 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	9.342.895,53	340.392,01	9.342.895,53
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	505.143,00	492.137,00	15.154,29
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	5.267,00	39.360,00	6.226,47
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	598,00	177.275,93	7,42

L'importo degli oneri straordinari del Comune di complessivi € 9.342.895,53 è composto da:

- € 9.328.786,23 comprendente prevalentemente la riduzione dei crediti;
- € 3.461,62 da minusvalenza patrimoniale (alienazione di beni materiali e diritti reali);
- € 10.647,68 relativi a rimborso in conto capitale di somme non dovute e restituite.

Gli oneri straordinari rilevati nelle note integrative sono i seguenti:

- Polimoda: si riferiscono a minusvalenze derivanti dalla vendita di titoli compresi dell'attivo circolante;
- Consorzio Società della Salute: comprende la minusvalenza realizzata per la dismissione di un bene e a fatture passive per servizi di competenza di esercizi precedenti di cui il Consorzio non conosceva l'esistenza. Comprende il riallineamento di debiti/crediti con Azienda USL Toscana Centro relativa alla fatturazione a fine anno delle spese anticipate per conto del Consorzio.
- Autorità idrica toscana: derivano dalla riduzione/cancellazione dei residui attivi.

2.12 Compensi di amministratori e sindaci

Nell'anno 2021 non risultano compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci della Capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

2.13 Strumenti finanziari derivati

Dalle note integrative degli organismi inclusi nel perimetro di consolidamento, non si rilevano strumenti finanziari derivati, né li detiene il Comune

.