



COMUNE DI
SCANDICCI

Bilancio Consolidato anno 2022

e

Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa

COMUNE DI SCANDICCI

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2022	Esercizio 2021	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	13.800,00	21.000,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	13.800,00	21.000,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	100,53	2.365,01	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.965,67	21.418,84	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	341.924,39	343.424,04	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	357.607,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	28.653,08	54.549,40	BI6	BI6
9	Altre	68.254,17	113.036,34	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	449.897,84	892.400,63		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	41.186.829,13	40.519.363,97		
1.1	Terreni	468.619,28	103.118,30		
1.2	Fabbricati	1.264.541,32	979.901,23		
1.3	Infrastrutture	39.453.668,53	39.436.344,44		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	147.138.895,21	148.146.498,74		
2.1	Terreni	44.281.663,99	44.514.137,29	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	101.236.955,36	102.004.934,27		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	291.972,59	285.140,24	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	831.142,83	710.139,57	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	89.995,36	134.316,26		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.101,23	404,54		
2.7	Mobili e arredi	265.719,25	327.931,05		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	Altri beni materiali	136.344,60	169.495,52		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.503.033,51	4.483.192,38	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	193.828.757,85	193.149.055,09		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	24.440.721,26	22.515.971,28	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	24.440.721,26	22.515.971,28	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	916,32	305.412,05	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	303.646,25	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	916,32	1.765,80	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	402.031,78	536.631,30	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	24.843.669,36	23.358.014,63		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	219.122.325,05	217.399.470,35		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	958.999,86	988.953,43	CI	CI
	Totale rimanenze	958.999,86	988.953,43		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	7.572.180,75	7.854.345,73		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COMUNE DI SCANDICCI

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	7.492.526,70	7.548.768,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	79.654,05	305.577,73		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.246.904,61	4.882.652,26		
a	verso amministrazioni pubbliche	4.145.892,51	4.760.670,60		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	83.003,00	41.501,50	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	18.009,10	80.480,16		
3	Verso clienti ed utenti	2.093.537,54	1.800.566,41	CII1	CII1
4	Altri crediti	1.076.349,59	1.866.626,60	CII5	CII5
a	verso l'erario	24.636,91	35.053,70		
b	per attività svolta per c/terzi	55.629,25	236.883,47		
c	altri	996.083,43	1.594.689,43		
	Totale crediti	14.988.972,49	16.404.191,00		
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	520.393,85	154.461,87	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	520.393,85	154.461,87		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	31.611.697,04	2.387.201,58		
a	Istituto tesoriere	31.611.697,04	2.387.201,58		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	8.222.294,28	6.409.554,85	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	35.723,15	30.353,99	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	22.907.812,94		
	Totale disponibilità liquide	39.869.714,47	31.734.923,36		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	56.338.080,67	49.282.529,66		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi	16.746,30	398,79	D	D
2	Risconti attivi	23.595,38	17.525,33	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	40.341,68	17.924,12		
	TOTALE DELL'ATTIVO	275.514.547,40	266.720.924,13		
	<u>PASSIVO</u>				
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	90.906,95	57.830,40	AI	AI
II	Riserve	174.057.063,25	171.818.651,04		
b	da capitale	27.343,47	27.343,47	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	213.870,42	33.051,16		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	165.864.964,67	169.834.372,55		
e	Altre riserve indisponibili	3.848.968,89	1.908.107,49		
f	altre riserve disponibili	4.101.915,80	15.776,37		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.714.081,34	1.150.736,99	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.717.950,26	1.699.864,61	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	178.580.001,80	174.727.083,04		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	3.296.760,80	3.348.401,71		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	218.580,53	250.061,55		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	3.515.341,33	3.598.463,26		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	182.095.343,13	178.325.546,30		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				

COMUNE DI SCANDICCI

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2022	Esercizio 2021	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	2.714.479,84	2.388.462,08	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.714.479,84	2.388.462,08		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	893.655,34	916.939,21	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	893.655,34	916.939,21		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	18.087.666,02	18.386.613,95		
a	prestiti obbligazionari	4.723.847,80	6.186.081,72	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	177.243,74	198.806,76	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	13.186.574,48	12.001.725,47	D5	
2	Debiti verso fornitori	11.853.093,55	9.713.117,68	D7	D6
3	Acconti	130.993,00	122.994,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.471.321,92	1.398.422,53		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	89.771,01	82.499,62		
b	altre amministrazioni pubbliche	594.850,56	687.672,77		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	9.700,00	D10	D9
e	altri soggetti	786.700,35	618.550,14		
5	Altri debiti	2.737.935,86	2.519.483,96	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	441.701,31	542.255,94		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	771.729,10	566.439,01		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	97.223,44	205.802,76		
d	altri	1.427.282,01	1.204.986,25		
	TOTALE DEBITI (D)	34.281.010,35	32.140.632,12		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	671.703,62	667.319,19	E	E
II	Risconti passivi	54.858.355,12	52.282.025,23	E	E
1	Contributi agli investimenti	49.400.137,49	47.917.786,98		
a	da altre amministrazioni pubbliche	49.329.569,99	47.845.036,98		
b	da altri soggetti	70.567,50	72.750,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	5.458.217,63	4.364.238,25		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	55.530.058,74	52.949.344,42		
	TOTALE DEL PASSIVO	275.514.547,40	266.720.924,13		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	13.417.290,28	13.954.273,99		
	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	0,00	3.340,20		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	13.417.290,28	13.957.614,19		

COMUNE DI SCANDICCI

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	29.095.969,58	29.672.229,47		
2	Proventi da fondi perequativi	7.691.751,57	7.922.160,30		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.634.798,20	9.100.189,38		
a	Proventi da trasferimenti correnti	5.938.609,16	7.377.579,62		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.527.846,12	1.481.993,41		E20c
c	Contributi agli investimenti	168.342,92	240.616,35		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	18.407.877,47	16.535.403,81	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.106.575,03	3.366.155,80		
b	Ricavi della vendita di beni	9.246,90	9.557,90		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	14.292.055,54	13.159.690,11		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	94,41	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	9.635.686,10	2.352.488,34	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione (A)		72.466.082,92	65.582.565,71		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.072.751,94	6.699.285,52	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	30.928.627,62	29.702.233,68	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	578.076,12	555.360,56	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	5.154.281,73	6.807.729,46		
a	Trasferimenti correnti	4.979.148,43	5.967.113,11		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	600.000,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	175.133,30	240.616,35		
13	Personale	14.246.991,69	13.306.189,92	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	11.721.515,46	5.451.451,17	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	464.546,64	520.515,77	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.983.778,50	4.915.270,40	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	6.273.190,32	15.665,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	30.274,57	142.251,78	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	328.641,30	4.230,62	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.868,75	2.886,50	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	929.781,48	760.266,02	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione (B)		70.992.810,66	63.431.885,23		
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.473.272,26	2.150.680,48		
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	1.102.313,94	676.330,96	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	1.102.313,94	676.330,96		
20	Altri proventi finanziari	115.875,23	70.937,77	C16	C16
Totale proventi finanziari		1.218.189,17	747.268,73		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	641.118,89	693.075,27	C17	C17
a	Interessi passivi	630.902,93	691.066,17		
b	Altri oneri finanziari	10.215,96	2.009,10		
Totale oneri finanziari		641.118,89	693.075,27		
Totale proventi ed oneri finanziari (C)		577.070,28	54.193,46		
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>					
22	Rivalutazioni	0,00	723,00	D18	D18
23	Svalutazioni	9.383,10	5.127,12	D19	D19

COMUNE DI SCANDICCI

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-9.383,10	-4.404,12		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	1.596.749,04	1.016.276,39		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.459.737,15	7.295.062,77		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	845.480,32	1.144.399,44		E20c
e	Altri proventi straordinari	25.669,38	985,77		
	Totale proventi straordinari	4.927.635,89	9.456.724,37		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.044.416,65	9.335.020,12		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	131,07	12.849,31		E21a
d	Altri oneri straordinari	32.587,13	16.414,28		E21d
	Totale oneri straordinari	4.077.134,85	9.364.283,71		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	850.501,04	92.440,66		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.891.460,48	2.292.910,48		
26	Imposte	958.798,61	892.111,94	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.932.661,87	1.400.798,54		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.714.081,34	1.150.736,99		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	218.580,53	250.061,55		



COMUNE DI
SCANDICCI

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA
INTEGRATIVA DEL BILANCIO
CONSOLIDATO 2022**

*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 vengono poi definite l'area di consolidamento e rappresentate le ragioni a supporto delle scelte fatte. Dopodiché, viene fornita la rappresentazione del conto economico dell'ente capogruppo, del resto del gruppo, delle rettifiche di consolidamento e del conto economico consolidato, sia a livello di macro-aggregati che a livello dettagliato di singoli conti, oltre che del 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, del resto del gruppo, delle rettifiche di consolidamento e dello stato patrimoniale consolidato, e dell'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. 107 del 28/7/2022 ha individuato gli enti, organismi e società facenti parte del Gruppo di Amministrazione Pubblica per il 2022 ai sensi del principio contabile n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011, e con propria deliberazione n. 183 del 23/12/2022 ha aggiornato il perimetro di consolidamento precedentemente definito con propria deliberazione n. 180 del 25/11/2021.

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 31/12/2022	Capogruppo Indiretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Attività	Ragioni dell'esclusione e 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	
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 (a)	NO	41,66	Partecipata	Promuove e gestisce corsi formativi nei settori della pelletteria e delle calzature	Irrelevante
FONDAZIONE ATER RIGHT AND ENERGY ONLUS	94129080480	Fondazione	Firenze	150.156,00 (a)	NO	1,33	Partecipata	Svolge attività e promuove eventi didattici ed interventi per la tutela e la valorizzazione delle risorse naturali ed ambientali	Irrelevante

FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A.(MADE IN ITAL <small>IA</small> ACCADEM <small>IA</small>)	94190080484	Fondazione	Scandicci	107.000,00	NO	9,35	Partecipata	Opera nel campo della moda garantendo un'offerta didattica tecnica/scientifica ed una preparazione mirata all'inserimento nel mondo del lavoro	
FONDAZIONE POLIS ONLUS	94201140483	Fondazione	Scandicci	186.457,09 ^(a)	NO	42,74	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

(a) Il dato indicato ^a il più recente disponibile, riferito al Fondo di dotazione presente nel bilancio d'esercizio 2021 approvato

1.3 Area di consolidamento

Nella tabella sottostante sono riportati gli enti e le società che rientrano nel perimetro di consolidamento per l'anno 2022, indicando per ciascuno di essi il metodo di consolidamento applicato

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Codice Fiscale	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale/Fondo di Dotazione al 31/12/2022	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	05517820485	Consorzio	Sesto Fiorentino	0,00	COMUNE DI SCANDICCI	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
ATO TOSCANA CENTRO	06209840484	Altro	Firenze	990.216,72	COMUNE DI SCANDICCI	2,33	Partecipata	PROPORZIONALE
FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A. (MADE IN ITAL <small>IA</small> ACCADEM <small>IA</small>)	94190080484	Fondazione	Scandicci	107.000,00	COMUNE DI SCANDICCI	9,35	Partecipata	PROPORZIONALE
FARMA.NET SCANDICCI SPA	05260520480	Società	Scandicci	4.052.160,00	COMUNE DI SCANDICCI	51,00	Controllata	INTEGRALE

La Giunta Comunale con deliberazione n. 183 del 23/12/2022 ha aggiornato il perimetro di consolidamento precedentemente approvato con deliberazione n. 180 del 25/11/2021, considerando nel perimetro di consolidamento gli organismi partecipati e controllati 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 2021, rientrano nel perimetro di consolidamento 2022 anche **l'Autorità Ato Toscana Centro e la Fondazione M.I.T.A.**

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 SOCIETÀ 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 2021)	257.059.699,70	174.499.702,86	50.498.591,40		
Soglia di Irrilevanza 3%	7.711.790,99	5.234.991,09	1.514.957,74		

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	15.584.591,00	271.996,00	25.835.027,00	Si	-	Tipologia k) diritti sociali, politiche sociali e famiglie
	6,06	0,16	51,16			
ATO - Autorità Toscana Centro	2.217.335,18	1.211.505,97	2.112.722,68	Si		Tipologia h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
	0,86	0,69	4,18			
Autorità Idrica Toscana	50.977.399,80	6.241.123,00	23.686.686,64	Si		Tipologia h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
	19,83	3,58	46,91			
Fondazione MITA	1.504.184,00	174.385,00	1.893.338,00	Si		Tipologia m) sviluppo economico e competitività
	0,59	0,10	3,75			
Polimoda	68.014.205,00	25.866.101,00	18.413.472,00	Si		Tipologia m) sviluppo economico e competitività
	26,46	14,82	36,46			
Water Right and Energy Foundation Onlus	240.834,00	- 8.241,00	77.915,00	No	Irrilevanza	Tipologia h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
	0,09	0,00	0,15			
Fondazione Polis	357.461,47	186.500,00	98.791,43	No	Irrilevanza	Tipologia k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia
	0,14	0,11	0,20			

Associazione San Colombano	313.161,00	49.041,00	506.020,00	No	Irrelevanza	Tipologia m) sviluppo economico e competitività
	0,12	0,03	1,00			

SOCIETA' CONTROLLATE

Farma.net Scandicci Spa	6.597.098,00	4.389.046,00	10.453.596,00	Si		Tipologia m) sviluppo economico e competitività
	2,57	2,52	20,70			

SOGLIA DI IRRILEVANZA COMPLESSIVA 10%

	Water Right and Energy Foundation Onlus	Fondazione Polis	Associazione San Colombano	Totale Società irrilevanti	Soglia Irrilevanza Complessiva 10% Comune di Scandicci
TOT. SP ATTIVO	240.834,00	357.461,47	313.161,00	911.456,47	25.705.969,97
TOT. PATRIMONIO NETTO	- 8.241,00	186.500,00	49.041,00	227.300,00	17.449.970,29
TOT. RICAVI CARATTERISTICI	77.915,00	98.791,43	506.020,00	682.726,43	5.049.859,14

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
A0CE0A	Componenti positivi della gestione	56.965.286,00	78.920.174,40	-63.419.377,48	72.466.082,92
A0CE0B	Componenti negativi della gestione	-56.042.587,92	-74.382.116,23	59.431.893,49	-70.992.810,66
A0CE0A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	922.698,08	4.538.058,17	-3.987.483,99	1.473.272,26
A0CE0C	Proventi ed oneri finanziari	643.349,05	360.129,36	-426.408,13	577.070,28
A0CE0D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	-312.770,00	303.386,90	-9.383,10
A0CE0E	Proventi ed oneri straordinari	848.262,99	30.213,48	-27.975,43	850.501,04
A0CE026	Imposte	-798.721,95	-1.526.783,01	1.366.706,35	-958.798,61
A0CE0RN 27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.615.588,17	3.088.848,00	-2.771.774,30	1.932.661,87
A0CE029	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	1.714.081,34	1.714.081,34
A0CE030	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	218.580,53	218.580,53

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	■ Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	29.095.969,58	40,15
Proventi da fondi perequativi	7.691.751,57	10,61
Proventi da trasferimenti e contributi	7.634.798,20	10,54
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	18.407.877,47	25,40
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	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	9.635.686,10	13,30
TOTALE MACROCLASSE A	72.466.082,92	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-7.072.751,94	9,96
Prestazioni di servizi	-30.928.627,62	43,57
Utilizzo beni di terzi	-578.076,12	0,82
Trasferimenti e contributi	-5.154.281,73	7,26
Personale	-14.246.991,69	20,07
Ammortamenti e svalutazioni	-11.721.515,46	16,51
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-30.274,57	0,04
Accantonamenti per rischi	-328.641,30	0,46
Altri accantonamenti	-1.868,75	0,00
Oneri diversi di gestione	-929.781,48	1,31
TOTALE MACROCLASSE B	-70.992.810,66	
Proventi da partecipazioni	1.102.313,94	90,49
Altri proventi finanziari	115.875,23	9,51
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	1.218.189,17	
Interessi passivi	-630.902,93	98,41
Altri oneri finanziari	-10.215,96	1,59
TOTALE ONERI FINANZIARI	-641.118,89	

TOTALE MACROCLASSE C	577.070,28	
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	-9.383,10	100,00
TOTALE MACROCLASSE D	-9.383,10	
Proventi da permessi di costruire	1.596.749,04	32,40
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.459.737,15	49,92
Plusvalenze patrimoniali	845.480,32	17,16
Altri proventi straordinari	25.669,38	0,52
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	4.927.635,89	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-4.044.416,65	99,20
Minusvalenze patrimoniali	-131,07	0,00
Altri oneri straordinari	-32.587,13	0,80
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-4.077.134,85	
TOTALE MACROCLASSE E	850.501,04	

Incidenza dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2022	Totale Ricavi 2021	Valore Consolidato (Ricavi al netto delle elisioni)	Valore Consolidato / Totale ricavi 2022
COMUNE DI SCANDICCI	56.965.286,00	50.498.591,40	56.963.060,82	99,99%
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	26.364.918,00	25.835.027,00	3.801.676,12	14,42%
ATO TOSCANA CENTRO	1.914.275,64	2.112.722,68	43.926,93	2,29%
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	16.630.912,76	23.686.686,64	206.192,32	1,24%
FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A.(MADE IN ITALY ACCADEMY)	1.810.014,00	1.893.338,00	169.236,31	9,35%
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	21.565.014,00	21.759.450,00	646.950,42	3%
FARMA.NET SCANDICCI SPA	10.635.040,00	10.453.596,00	10.635.040,00	100%

Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2022	Totale Spese 2021	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	12.016.628,65	11.285.191,36	12.016.628,65
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	79.159,00	95.615,00	12.863,34
ATO TOSCANA CENTRO	411.477,63	435.972,17	9.587,43
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	2.509.769,69	2.517.428,09	31.121,14
FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A.(MADE IN ITALY ACCADEMY)	263.075,00	186.897,00	24.597,51
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	4.497.054,00	4.030.954,00	134.911,62
FARMA.NET SCANDICCI SPA	2.017.282,00	1.858.776,00	2.017.282,00

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 2022, per gli enti sotto indicati sono state registrate le seguenti perdite d'esercizio

- Ato Toscana Centro ■ - 19.870,98
- Fondazione M.i.t.a. ■ - 40.886,00
- Autorità Idrica Toscana ■ -192.618,02

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
A0SPA0A1	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	460.000,00	-446.200,00	13.800,00
A0SPA0BI	Immobilizzazioni immateriali	36.184,65	10.976.582,87	-10.562.869,68	449.897,84
A0SPA0BII	Immobilizzazioni materiali	192.628.735,86	19.699.456,13	-18.499.434,14	193.828.757,85
A0SPA0BIV	Immobilizzazioni finanziarie	26.593.022,12	13.162.719,00	-14.912.071,76	24.843.669,36
A0SPA0B	Totale Immobilizzazioni (B)	219.257.942,63	43.838.758,00	-43.974.375,58	219.122.325,05
A0SPA0CI	Rimanenze	4.251,00	1.160.352,00	-205.603,14	958.999,86
A0SPA0CI I	Crediti	12.884.067,89	12.687.545,91	-10.582.641,31	14.988.972,49
A0SPA0CII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	16.891.461,00	-16.371.067,15	520.393,85
A0SPA0CIV	Disponibilità liquide	32.861.321,26	59.574.855,59	-52.566.462,38	39.869.714,47
A0SPA0C	Attivo circolante (C)	45.749.640,15	90.314.214,50	-79.725.773,98	56.338.080,67
A0SPA0D1	Ratei attivi	0,00	558.210,00	-541.463,70	16.746,30
A0SPA0D2	Risconti attivi	6.966,69	38.052,00	-21.423,31	23.595,38
A0SPA0D	Ratei e risconti attivi (D)	6.966,69	596.262,00	-562.887,01	40.341,68
A0SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	265.014.549,47	135.209.234,50	-124.709.236,57	275.514.547,40
A0SPP0AI+II+III+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	178.229.280,25	56.170.143,60	-55.819.422,05	178.580.001,80
A0SPP0AVI+VII	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	3.515.341,33	3.515.341,33
A0SPP0B	Fondi per rischi ed oneri	2.667.276,77	1.456.453,60	-1.409.250,53	2.714.479,84
A0SPP0C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	2.291.978,00	-1.398.322,66	893.655,34
A0SPP0D	Debiti	30.895.619,26	21.558.174,13	-18.172.783,04	34.281.010,35
A0SPP0EI	Ratei passivi	667.500,00	9.416,00	-5.212,38	671.703,62
A0SPP0EII	Risconti passivi	52.554.873,19	53.723.069,17	-51.419.587,24	54.858.355,12
A0SPP0E	Ratei e risconti passivi (E)	53.222.373,19	53.732.485,17	-51.424.799,62	55.530.058,74
A0SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	265.014.549,47	135.209.234,50	-124.709.236,57	275.514.547,40

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	■ Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	13.800,00	
Immobilizzazioni immateriali	449.897,84	0,21
Immobilizzazioni materiali	193.828.757,85	88,45
Immobilizzazioni finanziarie	24.843.669,36	11,34
Immobilizzazioni	219.122.325,05	
Rimanenze	958.999,86	1,70
Crediti	14.988.972,49	26,61
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	520.393,85	0,92
Disponibilità liquide	39.869.714,47	70,77
Attivo circolante	56.338.080,67	
Ratei attivi	16.746,30	41,51
Risconti attivi	23.595,38	58,49
Ratei e risconti	40.341,68	
Totale attivo	275.514.547,40	
Patrimonio netto di gruppo	178.580.001,80	64,82
Patrimonio netto di terzi	3.515.341,33	1,28
Fondi per rischi ed oneri	2.714.479,84	0,99
Trattamento di Fine Rapporto	893.655,34	0,32
Debiti	34.281.010,35	12,44
Ratei passivi	671.703,62	0,24
Risconti passivi	54.858.355,12	19,91
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	55.530.058,74	
Totale passivo	275.514.547,40	

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 di riallineamento dei bilanci, 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 della capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altri enti e società inclusi 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, ha previsto che *“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 bis 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 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 perimetro di consolidamento per la redazione del bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato è obbligatorio dal 2014 per tutti gli enti in sperimentazione, dal 2016 per gli altri enti (Comune di Scandicci) 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 i 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 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 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) e 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/partecipate, 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 e 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 la 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 2021.

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.

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, per 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 sotto riportato si evidenziano i criteri di valutazione utilizzati

Macro voci di Bilancio	COMUNE DI SCANDICCI Criteri di valutazione	Farma.net Spa	Autorità idrica toscana	Società della Salute zona fiorentina nord ovest	Ato Toscana Centro	Fondazione M.I.T.A.	Polimoda
Immobilizzazioni immateriali	Costo storico d'acquisto o di produzione	Costo storico d'acquisto o di produzione	Costo storico d'acquisto o di produzione	Costo storico d'acquisto o di produzione	Costo storico d'acquisto o di produzione	Non presente	Costo storico d'acquisto o di produzione
Immobilizzazioni Materiali	Costo d'acquisto o di produzione	Costo d'acquisto o di produzione	Costo d'acquisto o di produzione	Costo d'acquisto o di produzione	Costo d'acquisto o di produzione	Costo d'acquisto o di produzione	Costo d'acquisto o di produzione
Immobilizzazioni Finanziarie	Criterio del patrimonio netto	Valore nominale	Non presente	Valore nominale	Criterio del patrimoni o netto	Non presente	Non presente
Partecipazioni al capitale di componenti del gruppo	Criterio del patrimonio netto	Non presente	Non presente	Non presente	Criterio del patrimonio netto	Non presente	Non presente
Partecipazioni da dismettere entro l'anno	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente
Crediti	Valore presunto di realizzo	Valore presunto o di realizzo	Valore presunto di realizzo	Valore presunto di realizzo	Valore presunto o di realizzo	Valore presunto o di realizzo	Valore presunto di realizzo
Attività finanziarie non immobilizzate	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Minore fra costo di acquisto e valore di realizzo	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 e desunto dall'andamento di mercato	Non presente	Costo Medio ponderato	Minore tra il costo e il valore di realizzazioni desunto dall'andamento di mercato	Non presente	Minore fra costo di acquisto e valore di realizzo
Disponibilità a Liquide	Valore Nominale	Valore Nominale	Valore Nominale	Valore Nominale	Valore Nominale	Valore Nominale	Valore Nominale
Ratei e Risconti	Determinati in base alla competenza temporale	Determinati in base alla competenza a temporale	Determinati in base alla competenza temporale	Determinati in base alla competenza temporale	Determinati in base alla competenza a temporale	Determinati in base alla competenza a temporale	Determinati in base alla competenza temporale
Debiti	Valore Nominale	Costo ammortizzato (ove applicabile)	Valore Nominale	Valore Nominale	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 2022 rispetto ai dati finali dell'esercizio 2021.

Stato Patrimoniale Consolidato

Stato Patrimoniale	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	13.800,00	21.000,00	-7.200,00
Costi di impianto e di ampliamento	100,53	2.365,01	-2.264,48
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.965,67	21.418,84	-10.453,17
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	341.924,39	343.424,04	-1.499,65
Avviamento	0,00	357.607,00	-357.607,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	28.653,08	54.549,40	-25.896,32
Altre (immobilizzazioni immateriali)	68.254,17	113.036,34	-44.782,17
Terreni (beni demaniali)	468.619,28	103.118,30	365.500,98
Fabbricati (beni demaniali)	1.264.541,32	979.901,23	284.640,09
Infrastrutture (beni demaniali)	39.453.668,53	39.436.344,44	17.324,09
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	44.281.663,99	44.514.137,29	-232.473,30
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	101.236.955,36	102.004.934,27	-767.978,91
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	291.972,59	285.140,24	6.832,35
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	831.142,83	710.139,57	121.003,26
Mezzi di trasporto	89.995,36	134.316,26	-44.320,90
Macchine per ufficio e hardware	5.101,23	404,54	4.696,69
Mobili e arredi	265.719,25	327.931,05	-62.211,80
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	136.344,60	169.495,52	-33.150,92
Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.503.033,51	4.483.192,38	1.019.841,13
Partecipazioni in imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in imprese partecipate	24.440.721,26	22.515.971,28	1.924.749,98
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	0,00	303.646,25	-303.646,25
Crediti verso altri soggetti	916,32	1.765,80	-849,48
Altri titoli	402.031,78	536.631,30	-134.599,52
Rimanenze	958.999,86	988.953,43	-29.953,57
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	7.492.526,70	7.548.768,00	-56.241,30
Crediti da Fondi perequativi	79.654,05	305.577,73	-225.923,68
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	4.145.892,51	4.760.670,60	-614.778,09
Crediti per trasferimenti e contributi imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi imprese partecipate	83.003,00	41.501,50	41.501,50
Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	18.009,10	80.480,16	-62.471,06
Verso clienti ed utenti	2.093.537,54	1.800.566,41	292.971,13
Altri crediti verso l'erario	24.636,91	35.053,70	-10.416,79
Altri crediti per attività svolta per c/terzi	55.629,25	236.883,47	-181.254,22

Altri crediti	996.083,43	1.594.689,43	-598.606,00
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	520.393,85	154.461,87	365.931,98
Istituto tesoriere	31.611.697,04	2.387.201,58	29.224.495,46
Presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	8.222.294,28	6.409.554,85	1.812.739,43
Denaro e valori in cassa	35.723,15	30.353,99	5.369,16
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	22.907.812,94	-22.907.812,94
Ratei attivi	16.746,30	398,79	16.347,51
Risconti attivi	23.595,38	17.525,33	6.070,05
Fondo di dotazione	90.906,95	57.830,40	33.076,55
Riserve da capitale	27.343,47	27.343,47	0,00
Riserve da permessi di costruire	213.870,42	33.051,16	180.819,26
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	165.864.964,67	169.834.372,55	-3.969.407,88
Altre riserve indisponibili	3.848.968,89	1.908.107,49	1.940.861,40
Altre riserve disponibili	4.101.915,80	15.776,37	4.086.139,43
Risultato economico dell'esercizio	1.714.081,34	1.150.736,99	563.344,35
Risultati economici di esercizi precedenti	2.717.950,26	1.699.864,61	1.018.085,65
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	3.296.760,80	3.348.401,71	-51.640,91
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	218.580,53	250.061,55	-31.481,02
Fondi per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Fondi per imposte	0,00	0,00	0,00
Fondi altri	2.714.479,84	2.388.462,08	326.017,76
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di Fine Rapporto	893.655,34	916.939,21	-23.283,87
Prestiti obbligazionari	4.723.847,80	6.186.081,72	-1.462.233,92
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Debiti verso banche e tesoriere	177.243,74	198.806,76	-21.563,02
Debiti verso altri finanziatori	13.186.574,48	12.001.725,47	1.184.849,01
Debiti verso fornitori	11.853.093,55	9.713.117,68	2.139.975,87
Acconti	130.993,00	122.994,00	7.999,00
Debiti per trasferimenti e contributi finanziati dal servizio sanitario nazionale	89.771,01	82.499,62	7.271,39
Debiti per trasferimenti e contributi ad altre amministrazioni pubbliche	594.850,56	687.672,77	-92.822,21
Debiti per trasferimenti e contributi imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi imprese partecipate	0,00	9.700,00	-9.700,00
Debiti per trasferimenti e contributi ad altri soggetti	786.700,35	618.550,14	168.150,21
Altri debiti tributari	441.701,31	542.255,94	-100.554,63
Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	771.729,10	566.439,01	205.290,09
Altri debiti per attività svolta per c/terzi	97.223,44	205.802,76	-108.579,32
Altri debiti altri	1.427.282,01	1.204.986,25	222.295,76
Ratei passivi	671.703,62	667.319,19	4.384,43
Contributi agli investimenti ad altre amministrazioni pubbliche	49.329.569,99	47.845.036,98	1.484.533,01
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	70.567,50	72.750,00	-2.182,50
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	5.458.217,63	4.364.238,25	1.093.979,38
Impegni su esercizi futuri	13.417.290,28	13.954.273,99	-536.983,71
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	0,00	3.340,20	-3.340,20

Conto Economico Consolidato

Conto Economico	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Proventi da tributi	29.095.969,58	29.672.229,47	-576.259,89
Proventi da fondi perequativi	7.691.751,57	7.922.160,30	-230.408,73
Proventi da trasferimenti correnti	5.938.609,16	7.377.579,62	-1.438.970,46
Quota annuale di contributi agli investimenti	1.527.846,12	1.481.993,41	45.852,71
Contributi agli investimenti	168.342,92	240.616,35	-72.273,43
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.106.575,03	3.366.155,80	740.419,23
Ricavi della vendita di beni	9.246,90	9.557,90	-311,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	14.292.055,54	13.159.690,11	1.132.365,43
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	94,41	-94,41
Altri ricavi e proventi diversi	9.635.686,10	2.352.488,34	7.283.197,76
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.072.751,94	6.699.285,52	373.466,42
Prestazioni di servizi	30.928.627,62	29.702.233,68	1.226.393,94
Utilizzo beni di terzi	578.076,12	555.360,56	22.715,56
Trasferimenti correnti	4.979.148,43	5.967.113,11	-987.964,68
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	600.000,00	-600.000,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	175.133,30	240.616,35	-65.483,05
Personale	14.246.991,69	13.306.189,92	940.801,77
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	464.546,64	520.515,77	-55.969,13
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.983.778,50	4.915.270,40	68.508,10
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	6.273.190,32	15.665,00	6.257.525,32
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	30.274,57	142.251,78	-111.977,21
Accantonamenti per rischi	328.641,30	4.230,62	324.410,68
Altri accantonamenti	1.868,75	2.886,50	-1.017,75
Oneri diversi di gestione	929.781,48	760.266,02	169.515,46
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	1.102.313,94	676.330,96	425.982,98
Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	115.875,23	70.937,77	44.937,46
Interessi passivi	630.902,93	691.066,17	-60.163,24
Altri oneri finanziari	10.215,96	2.009,10	8.206,86
Rivalutazioni	0,00	723,00	-723,00
Svalutazioni	9.383,10	5.127,12	4.255,98
Proventi da permessi di costruire	1.596.749,04	1.016.276,39	580.472,65
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.459.737,15	7.295.062,77	-4.835.325,62
Plusvalenze patrimoniali	845.480,32	1.144.399,44	-298.919,12
Altri proventi straordinari	25.669,38	985,77	24.683,61
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.044.416,65	9.335.020,12	-5.290.603,47
Minusvalenze patrimoniali	131,07	12.849,31	-12.718,24
Altri oneri straordinari	32.587,13	16.414,28	16.172,85
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.958.668,45	1.406.730,05	551.938,40
Imposte	958.798,61	892.111,94	66.686,67
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.714.081,34	1.150.736,99	563.344,35
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	218.580,53	250.061,55	-31.481,02

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. D.Lgs.118/2011), ha asseverato i saldi al 31/12/2022.

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 €.126.029,96, nel conto economico consolidato ed il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi, pari a €. 2.067.899,96 nello Stato patrimoniale consolidato.

Prima di procedere all'elisione delle operazioni infragruppo, è stato necessario rettificare il bilancio di Farma.net relativamente alla distribuzione dei dividendi 2021 avvenuta nel 2022 per €. 86.112,60. Si riportano di seguito le relative scritture

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
	35	FARMANET - SCRITTURA DI RETTIFICA DEI DIVIDENDI EROGATI DA SOCIETA' PARTECIPATE	COMUNE DI SCANDICCI	A0SPP0AIII	Risultato economico dell'esercizio	86.112,60	0,00	
	35	FARMANET - SCRITTURA DI RETTIFICA DEI DIVIDENDI EROGATI DA SOCIETA' PARTECIPATE	COMUNE DI SCANDICCI	A0CE0Ca19c	Proventi da partecipazioni da altri soggetti	86.112,60	0,00	
	35	FARMANET - SCRITTURA DI RETTIFICA DEI DIVIDENDI EROGATI DA SOCIETA' PARTECIPATE	COMUNE DI SCANDICCI	A0CE0QUAD	Conto di quadratura del Conto Economico	0,00	86.112,60	
	35	FARMANET - SCRITTURA DI RETTIFICA DEI DIVIDENDI EROGATI DA SOCIETA' PARTECIPATE	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CC0SPP0AVI1	Riserva straordinaria	0,00	86.112,60	

Le scritture di elisione riguardano le seguenti operazioni

Partecipazione nella Società valutata nel bilancio del Comune per €. 2.152.300,86 (corrispondente ad €. 2.066.601,60 quota capitale sociale ed €. 85.702,44 quota delle Riserve, quale percentuale di partecipazione del Comune al patrimonio netto riportato nel bilancio 2022 della Società) la differenza di €. 3,18 è stata iscritta nella voce Altre riserve indisponibili dello Stato Patrimoniale passivo.

- Elisione del patrimonio netto di Farma.net per €. 2.152.304,04 a fronte dell'elisione delle Immobilizzazioni finanziarie contabilizzate dal Comune per €. 2.152.300,86 e della differenza di €. 3,18 nella voce Altre riserve indisponibili

Elisione dei proventi del Comune e dei costi/oneri di Farma.net

- Elisione dei proventi da gestione di beni del Comune e dei corrispondenti costi per locazione a Farma.net della Farmacia Comunale n. 2 per € 18.447,75 e del rimborso dell'imposta di registro per € 89,50.
- Elisione dei tributi e canone patrimoniale versati da Farma.net al Comune per complessivi € 21.935,00.

Non risultano invece al 31/12/2022 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	30	FARMANET - ELISIONE PARTECIPAZIONE	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CCSPPAIII	Riserva di rivalutazione	28.459,53	0,00	
Scritture di consolidamento	30	FARMANET - ELISIONE PARTECIPAZIONE	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CCSPPAVI1	Riserva straordinaria	49.143,09	0,00	
Scritture di consolidamento	30	FARMANET - ELISIONE PARTECIPAZIONE	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CCSPPAI	Capitale sociale	2.066.601,60	0,00	
Scritture di consolidamento	30	FARMANET - ELISIONE PARTECIPAZIONE	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CCSPPAVI13	Varie altre riserve	-0,51	0,00	
Scritture di consolidamento	30	FARMANET - ELISIONE PARTECIPAZIONE	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CCSPPAIV	Riserva legale	8.100,33	0,00	
Scritture di consolidamento	30	FARMANET - ELISIONE PARTECIPAZIONE	COMUNE DI SCANDICCI	ASPAIBIV1a	Partecipazioni in imprese controllate	0,00	2.152.300,86	
Scritture di consolidamento	30	FARMANET - ELISIONE PARTECIPAZIONE	COMUNE DI SCANDICCI	ASPPAIIe	Altre riserve indisponibili	0,00	3,18	
Scritture di consolidamento	31	FARMANET - EVIDENZIAMENTO NELLO SP DEL PN DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	ASPPAIVb	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	126.029,96	
Scritture di consolidamento	31	FARMANET - EVIDENZIAMENTO NELLO SP DEL PN DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	ASPPAIIIf	Altre riserve disponibili	82.341,56	0,00	
Scritture di consolidamento	31	FARMANET - EVIDENZIAMENTO NELLO SP DEL PN DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	ASPPAI	Fondo di dotazione	1.985.558,40	0,00	
Scritture di consolidamento	31	FARMANET - EVIDENZIAMENTO NELLO SP DEL PN DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	ASPPAIVa	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	2.067.899,96	
Scritture di consolidamento	31	FARMANET - EVIDENZIAMENTO NELLO SP DEL PN DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	ASPPAIII	Risultato economico dell'esercizio	126.029,96	0,00	
Scritture di consolidamento	32	FARMANET - EVIDENZIAMENTO NELLE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	ACE30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	126.029,96	
Scritture di consolidamento	32	FARMANET - EVIDENZIAMENTO NELLE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	ACEQUAD	Conto di quadratura del Conto Economico	126.029,96	0,00	

Scritture di consolidamento	33	FARMANET - ELISIONE PROVENTI LOCAZIONE FARMACIA 2 E RIMBORSO IMPOSTA DI REGISTRO CONTRATTO	COMUNE DI SCANDICCI	A0CE0A8	Altri ricavi e proventi diversi	89,50	0,00
Scritture di consolidamento	33	FARMANET - ELISIONE PROVENTI LOCAZIONE FARMACIA 2 E RIMBORSO IMPOSTA DI REGISTRO CONTRATTO	COMUNE DI SCANDICCI	A0CE0A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.447,75	0,00
Scritture di consolidamento	33	FARMANET - ELISIONE PROVENTI LOCAZIONE FARMACIA 2 E RIMBORSO IMPOSTA DI REGISTRO CONTRATTO	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CC0CE0B14	Oneri diversi di gestione	0,00	89,50
Scritture di consolidamento	33	FARMANET - ELISIONE PROVENTI LOCAZIONE FARMACIA 2 E RIMBORSO IMPOSTA DI REGISTRO CONTRATTO	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CC0CE0B8	Costi per godimento di beni di terzi	0,00	18.447,75
Scritture di consolidamento	34	FARMANET - ELISIONE TRIBUTI E CANONE PATRIMONIALE	COMUNE DI SCANDICCI	A0CE0A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.402,00	0,00
Scritture di consolidamento	34	FARMANET - ELISIONE TRIBUTI E CANONE PATRIMONIALE	COMUNE DI SCANDICCI	A0CE0A1	Proventi da tributi	18.533,00	0,00
Scritture di consolidamento	34	FARMANET - ELISIONE TRIBUTI E CANONE PATRIMONIALE	FARMA.NET SCANDICCI SPA	CC0CE0B14	Oneri diversi di gestione	0,00	21.935,00

AUTORITA' IDRICA TOSCANA (1,24%)

L'Ente è stato consolidato con metodo proporzionale. I saldi debiti/crediti reciproci al 31/12/2022 sono stati asseverati dall'Organo di Revisione dell'Organismo e risultano pari a zero.

Risultano essere presenti operazioni infragruppo intercorse tra Autorità Idrica Toscana e Ato Toscana Centro come di seguito riepilogate:

- Elisione degli oneri di Ato Toscana Centro e dei proventi di Autorità Idrica Toscana per € 31,00 per i costi di assistenza gestione paghe anno 2022. L'elisione è stata effettuata all'1,24% (considerando quindi la minore quota tra la partecipazione del Comune in Ato Toscana Centro e in Autorità Idrica toscana) e contestuale elisione dei rispettivi debiti/crediti registrati al 31/12/2022.

Non risultano invece operazioni infragruppo tra Autorità idrica toscana e la Capogruppo.

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Scritture di consolidamento	37	ATO/AIT - ELISIONE DI OPERAZIONE INFRAGRUPPO CHE NON RIGUARDA LA CAPOGRUPPO	ATO TOSCANA CENTRO	A0SPP0D5d	Altri debiti/altri	31,00	0,00	
Scritture di consolidamento	37	ATO/AIT - ELISIONE DI OPERAZIONE INFRAGRUPPO CHE NON RIGUARDA LA CAPOGRUPPO	ATO TOSCANA CENTRO	A0CE0B18	Oneri diversi di gestione	0,00	31,00	
Scritture di consolidamento	37	ATO/AIT - ELISIONE DI OPERAZIONE INFRAGRUPPO CHE NON RIGUARDA LA CAPOGRUPPO	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A0SPA0CII4c	Altri crediti/altri	0,00	31,00	

Scritture di consolidamento	37	ATO/AIT - ELISIONE DI OPERAZIONE INFRAGRUPPO CHE NON RIGUARDA LA CAPOGRUPPO	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	A0CE0A8	Altri ricavi e proventi diversi	31,00	0,00	
-----------------------------	----	---	--------------------------	---------	---------------------------------	-------	------	--

ATO TOSCANA CENTRO (2,33€)

L'Ente è rientrato per la prima volta nel perimetro di consolidamento ed è stato consolidato utilizzando il metodo proporzionale. I saldi debiti/crediti reciproci al 31/12/2022 sono stati asseverati dall'Organo di Revisione dell'Organismo e risultano pari a zero.

Risulta essere presenti l'operazione infragruppo tra Autorità Idrica Toscana e Ato Toscana Centro come sopra evidenziata nel paragrafo riguardante l'Autorità idrica Toscana

- Elisione degli oneri di Ato Toscana Centro e dei proventi di Autorità Idrica Toscana per € 31,00 per i costi di assistenza gestione paghe anno 2022. L'elisione è stata effettuata all'€ 24 (considerando quindi la minore € tra la partecipazione del Comune in Ato Toscana Centro e in Autorità Idrica toscana) e contestuale elisione dei rispettivi debiti/crediti registrati al 31/12/2022.

Successivamente si è provveduto all'elisione dei proventi di Ato Toscana Centro e dei costi del Comune di Scandicci per trasferimento fondi per spese di funzionamento Ato 2022 per € 675,70 come da scrittura sotto riportata

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Scritture di consolidamento	38	ATO TOSCANA CENTRO - ELISIONE CONTRIBUTO SPESE DI FUNZIONAMENTO	ATO TOSCANA CENTRO	A0CE0A3a	Proventi da trasferimenti correnti	675,70	0,00	
Scritture di consolidamento	38	ATO TOSCANA CENTRO - ELISIONE CONTRIBUTO SPESE DI FUNZIONAMENTO	COMUNE DI SCANDICCI	A0CE0B12a	Trasferimenti correnti	0,00	675,70	

FONDAZIONE M.I.T.A. (9,35€)

La Fondazione M.i.t.a. è rientrata per la prima volta nel perimetro di consolidamento ed è stata consolidata utilizzando il metodo proporzionale. I saldi debiti/crediti reciproci al 31/12/2022 sono stati asseverati dall'Organo di Revisione dell'Organismo e risultano pari a zero.

Tra la Fondazione Mita e il Comune di Scandicci è stata effettuata la sola operazione di elisione dei tributi versati dalla Fondazione al Comune per complessivi € 55,17 come di seguito riportata

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Scritture di consolidamento	36	FOND. MITA - ELISIONE PAGAMENTO TRIBUTI	COMUNE DI SCANDICCI	A0CE0A1	Proventi da tributi	55,17	0,00	

Scritture di consolidamento	36	FOND. MITA - ELISIONE PAGAMENTO TRIBUTI	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIOR E M.I.T.A. (MADRID IN ITALIA ACCADEMIA)	CCCEB14	Oneri diversi di gestione	0,00	55,17
-----------------------------	----	---	--	---------	---------------------------	------	-------

POLIMODA (3,00%)

L'Ente è stato consolidato con metodo proporzionale. I saldi debiti/crediti reciproci al 31/12/2022 sono stati asseverati da parte dell'Organo di Revisione di Polimoda e risultano pari a zero.

Le scritture di elisione riguardano le seguenti operazioni:

Elisione dei ricavi/proventi del Comune e dei costi/oneri di Polimoda:

- Elisione dei ricavi del Comune per la concessione in uso dei locali e dei corrispondenti costi di Polimoda per l'annualità 2022 per € 1.608,05.
- Elisione dei ricavi del Comune per la concessione in uso dei locali e dei corrispondenti costi di Polimoda per € 1.469,88 relativa al canone per il I semestre 2022, pagato da Polimoda a Dicembre 2021 (pagamento anticipato contabilizzato come Risconto attivo nel 2021). Nel 2021 tali costi e ricavi sono stati contabilizzati nei bilanci di Polimoda e del Comune rispettivamente come Risconti attivi e Risconti passivi; tali importi nel 2022 sono confluiti nei costi/ricavi di competenza economico dell'esercizio 2022.
- Elisione dei tributi versati da Polimoda al Comune per complessivi € 204,54

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

Si evidenzia che lo Statuto del Polimoda, all'art. 17 "Scioglimento e Liquidazione" prevede al 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 imposta 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 € 92.550,57 nel conto economico consolidato e il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi, pari a € 1.228.860,84 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	39	POLIMODA - ELISIONE CONCESSIONE D'USO POLO ALTA FORMAZIONE	COMUNE DI SCANDICCI	AaCEaA4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.608,05	0,00	
Scritture di consolidamento	39	POLIMODA - ELISIONE CONCESSIONE D'USO POLO ALTA FORMAZIONE	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaCEaB11	Utilizzo beni di terzi	0,00	1.608,05	
Scritture di consolidamento	40	POLIMODA - ELISIONE PAGAMENTO TRIBUTI	COMUNE DI SCANDICCI	AaCEaA1	Proventi da tributi	204,54	0,00	
Scritture di consolidamento	40	POLIMODA - ELISIONE PAGAMENTO TRIBUTI	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaCEaB18	Oneri diversi di gestione	0,00	204,54	
Scritture di consolidamento	41	POLIMODA - ELISIONE CONCESSIONE IN USO POLO ALTA FORMAZIONE ANNO 2022 PAGATO IN ANTICIPO NELL'ANNO 2021	COMUNE DI SCANDICCI	AaCEaA4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.469,88	0,00	
Scritture di consolidamento	41	POLIMODA - ELISIONE CONCESSIONE IN USO POLO ALTA FORMAZIONE ANNO 2022 PAGATO IN ANTICIPO NELL'ANNO 2021	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaCEaB11	Utilizzo beni di terzi	0,00	1.469,88	
Scritture di consolidamento	42	POLIMODA - EVIDENZIAMENTO NELLO SP DEL PN DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	AaSPPaIV	Risultati economici di esercizi precedenti	814.897,35	0,00	

Scritture di consolidamento	42	POLIMODA - EVIDENZIAMENTO NELLO SP DEL PN DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	AaSPPaAIII	Risultato economico dell'esercizio	92.550,57	0,00
Scritture di consolidamento	42	POLIMODA - EVIDENZIAMENTO NELLO SP DEL PN DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	AaSPPaAIIf	Altre riserve disponibili	283.500,00	0,00
Scritture di consolidamento	42	POLIMODA - EVIDENZIAMENTO NELLO SP DEL PN DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	AaSPPaAIIfb	Riserve da capitale	120.479,91	0,00
Scritture di consolidamento	42	POLIMODA - EVIDENZIAMENTO NELLO SP DEL PN DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	AaSPPaAI	Fondo di dotazione	9.983,58	0,00
Scritture di consolidamento	42	POLIMODA - EVIDENZIAMENTO NELLO SP DEL PN DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	AaSPPaAIVa	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	1.228.860,84
Scritture di consolidamento	42	POLIMODA - EVIDENZIAMENTO NELLO SP DEL PN DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	AaSPPaAIVb	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	92.550,57
Scritture di consolidamento	43	POLIMODA - EVIDENZIAMENTO NELLA CE DEL R.E. DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	AaCEaQUAD	Conto di quadratura del Conto Economico	92.550,57	0,00
Scritture di consolidamento	43	POLIMODA - EVIDENZIAMENTO NELLA CE DEL R.E. DI TERZI	COMUNE DI SCANDICCI	AaCEa30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	92.550,57

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. a) del D.lgs 118/2011 da parte dell'Organo di Revisione evidenziando discordanze dei saldi rispetto al Comune entro la fine del corrente esercizio saranno compiuti 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.

La società è stata consolidata con metodo proporzionale.

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

costo e debito per trasferimenti dal Consorzio al Comune quale contributo per Progetto Antivirus 2.0, contabilizzati come credito del Comune al 31/12/2022 per € 3.647,75 ma non registrati da SDS come debito nei confronti della Capogruppo.

Tale operazione influisce negativamente sul risultato economico dell'esercizio del Consorzio

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

Crediti risultanti al Consorzio al 31/12/2022 per attività Sportello unico animali, oggetto di contestazione da parte del Comune, per € 487,83

Tale operazione influisce negativamente sul risultato economico dell'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 dell'esercizio per € 487,83.

Crediti risultanti al Consorzio al 31/12/2022 per trasferimenti per minori stranieri non accompagnati non riscontrati come debiti certi, liquidi ed esigibili per il Comune, per € 1.235,00

Tale operazione influisce negativamente sul risultato economico dell'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 dell'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	45	SDS - RETTIFICA PER INSERIMENTO SOPRAVVIVENZA PASSIVA E DEBITO PER TRASFERIMENTO FONDI PROGETTO ANTIVIRUS 2.0 (VARIAZIONE NEGATIVA R.E.)	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A0CE00QUAD	Conto di quadratura del Conto Economico	0,00	3.647,75	
Scritture di rettifica dei bilanci	45	SDS - RETTIFICA PER INSERIMENTO SOPRAVVIVENZA PASSIVA E DEBITO PER TRASFERIMENTO FONDI PROGETTO ANTIVIRUS 2.0 (VARIAZIONE NEGATIVA R.E.)	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A0CE00E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.647,75	0,00	
Scritture di rettifica dei bilanci	45	SDS - RETTIFICA PER INSERIMENTO SOPRAVVIVENZA PASSIVA E DEBITO PER TRASFERIMENTO FONDI PROGETTO ANTIVIRUS 2.0 (VARIAZIONE NEGATIVA R.E.)	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A0SPP0AIII	Risultato economico dell'esercizio	3.647,75	0,00	
Scritture di rettifica dei bilanci	45	SDS - RETTIFICA PER INSERIMENTO SOPRAVVIVENZA PASSIVA E DEBITO PER TRASFERIMENTO FONDI PROGETTO ANTIVIRUS 2.0 (VARIAZIONE NEGATIVA R.E.)	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A0SPP0D4b	Debiti per trasferimenti e contributi ad altre amministrazioni pubbliche	0,00	3.647,75	
Scritture di rettifica dei bilanci	47	SDS - RETTIFICA PER STORNO CREDITI CONTESTATI DAL COMUNE PER SPORTELLO UNICO ANIMALI ANNI PREGRESSI (VARIAZIONE NEGATIVA R.E.)	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A0CE00QUAD	Conto di quadratura del Conto Economico	0,00	487,83	
Scritture di rettifica dei bilanci	47	SDS - RETTIFICA PER STORNO CREDITI CONTESTATI DAL COMUNE PER SPORTELLO UNICO ANIMALI ANNI PREGRESSI (VARIAZIONE NEGATIVA R.E.)	CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A0CE00E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	487,83	0,00	

Scritture di rettifica dei bilanci	47	SDS - RETTIFICA PER STORNO CREDITI CONTESTATI DAL COMUNE PER SPORTELLO UNICO ANIMALI ANNI PREGRESSI (VARIAZIONE NEGATIVA R.E.)	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaSPAaCII2a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	0,00	487,83
Scritture di rettifica dei bilanci	47	SDS - RETTIFICA PER STORNO CREDITI CONTESTATI DAL COMUNE PER SPORTELLO UNICO ANIMALI ANNI PREGRESSI (VARIAZIONE NEGATIVA R.E.)	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaSPPaAIII	Risultato economico dell'esercizio	487,83	0,00
Scritture di rettifica dei bilanci	48	SDS - RETTIFICA PER STORNO CREDITI PER TRASFERIMENTO FONDI FMSNA NON RISULTANTI AL COMUNE(VARIAZIONE NEGATIVA R.E.)	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaCEaE25b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.235,00	0,00
Scritture di rettifica dei bilanci	48	SDS - RETTIFICA PER STORNO CREDITI PER TRASFERIMENTO FONDI FMSNA NON RISULTANTI AL COMUNE(VARIAZIONE NEGATIVA R.E.)	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaSPPaAIII	Risultato economico dell'esercizio	1.235,00	0,00
Scritture di rettifica dei bilanci	48	SDS - RETTIFICA PER STORNO CREDITI PER TRASFERIMENTO FONDI FMSNA NON RISULTANTI AL COMUNE(VARIAZIONE NEGATIVA R.E.)	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaSPAaCII2a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	0,00	1.235,00
Scritture di rettifica dei bilanci	48	SDS - RETTIFICA PER STORNO CREDITI PER TRASFERIMENTO FONDI FMSNA NON RISULTANTI AL COMUNE(VARIAZIONE NEGATIVA R.E.)	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaCEaQUAD	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 positivamente sul risultato economico dell'esercizio del Comune, in quanto vengono stornati costi e debiti imputati dall'Ente all'esercizio 2022 ma di competenza economica dell'esercizio 2021 per € 2.030,81.

Riallineamento alla competenza 2022 del debito del Comune verso il Consorzio per rimborso spese somministrazione lavoro all'importo complessivo di € 42.923,05 (L'Ente ha contabilizzato

nel bilancio 2022 quota parte pari a € 41.969,19 e la restante parte pari a € 953,86 è stata contabilizzata nel 2023).

Tale operazione influisce negativamente sul risultato economico dell'esercizio del Comune, in quanto vengono ripristinati i costi e debiti imputati dall'Ente all'esercizio 2023.

- Scrittura di incremento dei costi e dei debiti del Comune con contestuale rettifica in riduzione del risultato economico dell'esercizio per € 953,86

Riallineamento alla competenza 2022 del provento e del credito del Comune verso il Consorzio per rimborso delle indennità di risultato spettanti alle PP.OO. per il 2022 di € 64.339,65 (L'Ente ha contabilizzato l'accertamento nel bilancio 2023 ma la competenza del ricavo e del credito è del 2022).

Tale operazione influisce positivamente sul risultato economico dell'esercizio del Comune, in quanto vengono incrementati i proventi e i crediti dell'Ente all'esercizio 2022.

- Scrittura di incremento dei proventi e dei crediti del Comune con contestuale rettifica in aumento del risultato economico dell'esercizio per € 64.339,65

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	44	COMUNE - RETTIFICA COSTI E DEBITI PER RIMBORSO SPESE SOMMINISTRAZIONE DI PERSONALE ANNO 2021 (VARIAZIONE POSITIVA R.E.)	COMUNE DI SCANDICCI	A0SPP04b	Debiti per trasferimenti e contributi ad altre amministrazioni pubbliche	2.030,81	0,00	
Scritture di rettifica dei bilanci	44	COMUNE - RETTIFICA COSTI E DEBITI PER RIMBORSO SPESE SOMMINISTRAZIONE DI PERSONALE ANNO 2021 (VARIAZIONE POSITIVA R.E.)	COMUNE DI SCANDICCI	A0CE012a	Trasferimenti correnti	0,00	2.030,81	
Scritture di rettifica dei bilanci	44	COMUNE - RETTIFICA COSTI E DEBITI PER RIMBORSO SPESE SOMMINISTRAZIONE DI PERSONALE ANNO 2021 (VARIAZIONE POSITIVA R.E.)	COMUNE DI SCANDICCI	A0CE0QUAD	Conto di quadratura del Conto Economico	2.030,81	0,00	
Scritture di rettifica dei bilanci	44	COMUNE - RETTIFICA COSTI E DEBITI PER RIMBORSO SPESE SOMMINISTRAZIONE DI PERSONALE ANNO 2021 (VARIAZIONE POSITIVA R.E.)	COMUNE DI SCANDICCI	A0SPP0AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	2.030,81	
Scritture di rettifica dei bilanci	46	COMUNE - RETTIFICA PER RIALLINEAMENTO COSTO/DEBITO VS SDS PER RIMBORSO SPESE SOMMINISTRAZIONE DI PERSONALE ANNO 2022 CONTABILIZZATO NEL 2023 (VARIAZIONE NEGATIVA R.E.)	COMUNE DI SCANDICCI	A0SPP0AIII	Risultato economico dell'esercizio	953,86	0,00	

Scritture di rettifica dei bilanci	46	COMUNE - RETTIFICA PER RIALLINEAMENTO COSTO/DEBITO VS SDS PER RIMBORSO SPESE SOMMINISTRAZIONE DI PERSONALE ANNO 2022 CONTABILIZZATO NEL 2023 (VARIAZIONE NEGATIVA R.E.)	COMUNE DI SCANDICCI	AaSPPaD4b	Debiti per trasferimenti e contributivaltre amministrazioni pubbliche	0,00	953,86
Scritture di rettifica dei bilanci	46	COMUNE - RETTIFICA PER RIALLINEAMENTO COSTO/DEBITO VS SDS PER RIMBORSO SPESE SOMMINISTRAZIONE DI PERSONALE ANNO 2022 CONTABILIZZATO NEL 2023 (VARIAZIONE NEGATIVA R.E.)	COMUNE DI SCANDICCI	AaCEaB12a	Trasferimenti correnti	953,86	0,00
Scritture di rettifica dei bilanci	46	COMUNE - RETTIFICA PER RIALLINEAMENTO COSTO/DEBITO VS SDS PER RIMBORSO SPESE SOMMINISTRAZIONE DI PERSONALE ANNO 2022 CONTABILIZZATO NEL 2023 (VARIAZIONE NEGATIVA R.E.)	COMUNE DI SCANDICCI	AaCEaQUAD	Conto di quadratura del Conto Economico	0,00	953,86
Scritture di rettifica dei bilanci	49	COMUNE - RETTIFICA PER INCREMENTO RICAVO E CREDITO PER RIMBORSO RISULTATO P.O. 2022 REGISTRATO DAL COMUNE NEL 2023 (VARIAZIONE POSITIVA R.E.)	COMUNE DI SCANDICCI	AaCEaQUAD	Conto di quadratura del Conto Economico	64.399,65	0,00
Scritture di rettifica dei bilanci	49	COMUNE - RETTIFICA PER INCREMENTO RICAVO E CREDITO PER RIMBORSO RISULTATO P.O. 2022 REGISTRATO DAL COMUNE NEL 2023 (VARIAZIONE POSITIVA R.E.)	COMUNE DI SCANDICCI	AaCEaA8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	64.399,65
Scritture di rettifica dei bilanci	49	COMUNE - RETTIFICA PER INCREMENTO RICAVO E CREDITO PER RIMBORSO RISULTATO P.O. 2022 REGISTRATO DAL COMUNE NEL 2023 (VARIAZIONE POSITIVA R.E.)	COMUNE DI SCANDICCI	AaSPAaCI4c	Altri crediti altri	64.399,65	0,00
Scritture di rettifica dei bilanci	49	COMUNE - RETTIFICA PER INCREMENTO RICAVO E CREDITO PER RIMBORSO RISULTATO P.O. 2022 REGISTRATO DAL COMUNE NEL 2023 (VARIAZIONE POSITIVA R.E.)	COMUNE DI SCANDICCI	AaSPPaAIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	64.399,65

Le scritture di elisione riguardano le seguenti operazioni

Elisione dei ricavi del Comune e dei costi del Consorzio

- Elisione dei costi del Consorzio per trasferimento Fondi inclusione persone con disabilità 2022 con i proventi del Comune per € 12.350,00.
- Elisione dei proventi del Comune per rimborso risultato P.O. 2022 con i costi del Consorzio per € 10.464,94.

Elisione dei costi del Comune e dei ricavi del Consorzio

- Elisione dei costi del Comune per trasferimento Fondo non autosufficienza 2022 con i ricavi del Consorzio per € 16.250,00.

- Elisione dei costi del Comune per trasferimento Fondo FMSNA erogati nel 2022 con i ricavi del Consorzio per € 2.391,19.
- Elisione dei costi del Comune per trasferimento Fondi Ministeriali per assistenza all'autonomia, comunicazione e trasporto scolastico alunni disabili erogati nel 2022 con i ricavi del Consorzio per € 14.084,62.
- Elisione dei costi del Comune per trasferimento Fondi gestione associata erogati nel 2022 con i ricavi del Consorzio per € 442.922,25.
- Elisione dei costi del Comune per rimborso spesa somministrazione lavoro anno 2022 con i ricavi del Consorzio per € 6.975,00.

Elisione dei crediti del Comune e dei debiti del Consorzio al 31/12/2022

- Elisione dei crediti del Comune per Trasferimento Fondi Progetto Antivirus 2.0 con i debiti del Consorzio per € 3.647,75.
- Elisione dei crediti del Comune per rimborso risultato P.O. 2022 con i debiti del Consorzio per € 10.464,94.

Elisione dei debiti del Comune e dei crediti del Consorzio al 31/12/2022

- Elisione dei debiti del Comune per rimborso spesa per contratti di somministrazione lavoro con i crediti del Consorzio per € 6.975,00.

Seguono le scritture di elisione suddette

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Scritture di consolidamento	50	SDS ELISIONE COSTI/RICAVI TRASFERIMENTI PER FONDO NON AUTOSUFFICENZA 2022 IMPEGNATI E LIQUIDATI NEL 2022	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A0CE0A3a	Proventi da trasferimenti correnti	16.250,00	0,00	
Scritture di consolidamento	50	SDS ELISIONE COSTI/RICAVI TRASFERIMENTI PER FONDO NON AUTOSUFFICENZA 2022 IMPEGNATI E LIQUIDATI NEL 2022	COMUNE DI SCANDICCI	A0CE0B12a	Trasferimenti correnti	0,00	16.250,00	
Scritture di consolidamento	51	SDS ELISIONE COSTI/RICAVI TRASFERIMENTI PER FONDI FMSNA	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	A0CE0A3a	Proventi da trasferimenti correnti	2.391,19	0,00	
Scritture di consolidamento	51	SDS ELISIONE COSTI/RICAVI TRASFERIMENTI PER FONDI FMSNA	COMUNE DI SCANDICCI	A0CE0B12a	Trasferimenti correnti	0,00	2.391,19	

Scritture di consolidamento	52	SDS - ELISIONE TRASFERIMENTI DA SDS FONDI INCLUSIONE PERSONE CON DISABILITA' ACCERTATI ED INCASSATI NEL 2022	COMUNE DI SCANDICCI	AaCEaA3a	Proventi da trasferimenti correnti	12.350,00	0,00
Scritture di consolidamento	52	SDS - ELISIONE TRASFERIMENTI DA SDS FONDI INCLUSIONE PERSONE CON DISABILITA' ACCERTATI ED INCASSATI NEL 2022	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaCEaB10	Prestazioni di servizi	0,00	12.350,00
Scritture di consolidamento	53	SDS - ELISIONE TRASFERIMENTO AD SDS FONDO MINISTERIALE TRASPORTO SCOLASTICO DISABILI	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaCEaA3a	Proventi da trasferimenti correnti	14.084,62	0,00
Scritture di consolidamento	53	SDS - ELISIONE TRASFERIMENTO AD SDS FONDO MINISTERIALE TRASPORTO SCOLASTICO DISABILI	COMUNE DI SCANDICCI	AaCEaB12a	Trasferimenti correnti	0,00	14.084,62
Scritture di consolidamento	54	SDS - ELISIONE TRASFERIMENTO FONDI PER GESTIONE ASSOCIATA SDS ANNO 2022	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaCEaA3a	Proventi da trasferimenti correnti	442.922,25	0,00
Scritture di consolidamento	54	SDS - ELISIONE TRASFERIMENTO FONDI PER GESTIONE ASSOCIATA SDS ANNO 2022	COMUNE DI SCANDICCI	AaCEaB12a	Trasferimenti correnti	0,00	442.922,25
Scritture di consolidamento	55	SDS - ELISIONE CREDITI/DEBITI PER PROGETTO ANTIVIRUS 2.0	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaSPPaD4b	Debiti per trasferimenti e contributi a altre amministrazioni pubbliche	3.647,75	0,00
Scritture di consolidamento	55	SDS - ELISIONE CREDITI/DEBITI PER PROGETTO ANTIVIRUS 2.0	COMUNE DI SCANDICCI	AaSPPaCII2a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	0,00	3.647,75
Scritture di consolidamento	56	SDS - ELISIONE COSTO SDS PER RIMBORSO RISULTATO P.O. 2022	COMUNE DI SCANDICCI	AaCEaA8	Altri ricavi e proventi diversi	10.464,94	0,00
Scritture di consolidamento	56	SDS - ELISIONE COSTO SDS PER RIMBORSO RISULTATO P.O. 2022	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaCEaB10	Prestazioni di servizi	0,00	10.464,94

Scritture di consolidamento	57	SDS - ELISIONE CREDITO DEL COMUNE PER RIMBORSO RISULTATO P.O. 2022	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaSPPaD4b	Debiti per trasferimenti e contributi a altre amministrazioni pubbliche	10.464,94	0,00
Scritture di consolidamento	57	SDS - ELISIONE CREDITO DEL COMUNE PER RIMBORSO RISULTATO P.O. 2022	COMUNE DI SCANDICCI	AaSPAaCII4c	Altri crediti a terzi	0,00	10.464,94
Scritture di consolidamento	58	SDS - ELISIONE RICA VO SDS PER RIMBORSO SPESA SOMMINISTRAZIONE PERSONALE	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaCEaA4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.975,00	0,00
Scritture di consolidamento	58	SDS - ELISIONE RICA VO SDS PER RIMBORSO SPESA SOMMINISTRAZIONE PERSONALE	COMUNE DI SCANDICCI	AaCEaB12a	Trasferimenti correnti	0,00	6.975,00
Scritture di consolidamento	59	SDS - ELISIONE CREDITO SDS PER RIMBORSO SPESA SOMMINISTRAZIONE PERSONALE	COMUNE DI SCANDICCI	AaSPPaD4b	Debiti per trasferimenti e contributi a altre amministrazioni pubbliche	6.975,00	0,00
Scritture di consolidamento	59	SDS - ELISIONE CREDITO SDS PER RIMBORSO SPESA SOMMINISTRAZIONE PERSONALE	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaSPAaCII2a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	0,00	6.975,00

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	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaCEaA3b	Quota annuale di contributi agli investimenti	486,59	0,00	
Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaSPAaBIII2.7	Mobili e arredi	0,00	12.339,72	
Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaCEaB18	Oneri diversi di gestione	0,00	169.135,64	

Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaCEaB14d	Svalutazione dei crediti	0,00	129.460,75
Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaCEaA8	Altri ricavi e proventi diversi	9,21	0,00
Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaCEaCa20	Altri proventi finanziari	0,84	0,00
Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaCEaA4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	703.706,86	0,00
Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaCEaB9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	3.392,71
Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaCEaB17	Altri accantonamenti	0,00	9.631,25
Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaSPAaCIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	435.624,79
Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaSPPaAlle	Altre riserve indisponibili	2.532,60	0,00

Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaSPaCII2a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	0,00	7.361.939,90
Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaSPPaD4b	Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	1.917.550,89	0,00
Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaCEaB14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	3.528,39
Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaSPaCII4a	Altri crediti verso l'erario	0,00	549,40
Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaCEaE25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	4.188,34
Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaCEaB10	Prestazioni di servizi	0,00	21.662.444,18
Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaCEaB11	Utilizzo beni di terzi	0,00	14.685,56
Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaSPPaD5a	Altri debiti tributari	30.387,01	0,00

Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaCEaA3a	Proventi da trasferimenti correnti	21.376.416,16	0,00
Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaSPPaB3	Fondi altri	49.015,52	0,00
Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaSPPaD5d	Altri debiti altri	224.847,81	0,00
Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaSPPaD4a	Debiti per trasferimenti e contribuenti finanziati dal servizio sanitario nazionale	462.665,99	0,00
Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaSPAaCII4c	Altri crediti altri	0,00	226.239,74
Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaCEaB13	Personale	0,00	66.295,66
Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaSPAaCIV1a	Istituto tesoriere	0,00	8.553.644,61
Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaSPPaIV	Risultati economici di esercizi precedenti	224.776,62	0,00

Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaSPAaBIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	3.169,94
Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaCEaE24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	50.350,50	0,00
Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaSPPaEI13	Altri risconti passivi	8.020.478,72	0,00
Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaSPPaD2	Debiti verso fornitori	5.654.877,89	0,00
Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaSPPaD5b	Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.375,05	0,00
Scritture metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - SDS	CONSORZI O PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTIN A NORD OVEST	AaCEa26	Imposte	0,00	68.207,68
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIOR E M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCaCEaC16c	Altri proventi finanziari da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	6.551,28	0,00
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIOR E M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCaSPAaD2	Risconti attivi	0,00	21.423,31

Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A.(MADDE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCCEB14	Oneri diversi di gestione	0,00	46.919,53
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A.(MADDE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCCE20a	Imposte correnti	0,00	16.175,59
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A.(MADDE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCSPAIII3	Altri titoli	0,00	115.154,51
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A.(MADDE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCCEB10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	70.148,60
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A.(MADDE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCSPPD14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	140.861,94	0,00
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A.(MADDE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCCEA1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.416.950,15	0,00
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A.(MADDE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCSPA14	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	239.910,66
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A.(MADDE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCCEC16d5	Altri proventi finanziari proventi diversi dai precedenti - altri	136,88	0,00

Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCSPD4a	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	272.958,03	0,00
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCSPD13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	11.952,20	0,00
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCCEB6	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	55.874,85
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCSPA6CIII	Altri titoli	0,00	194.862,15
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCCEB9b	Costi per il personale e oneri sociali	0,00	67.275,90
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCSPA1CIV	Depositi bancari e postali	0,00	941,85
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCCEC17e	Interessi e altri oneri finanziari e altri	0,00	3.829,96
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCSPA15bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	18.125,47

Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIOR E M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCCEB8	Costi per godimento di beni di terzi	0,00	149.476,41
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIOR E M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCSPPAI	Capitale sociale	96.995,50	0,00
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIOR E M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCCEB9c	Costi per il personale trattamento di fine rapporto	0,00	11.935,89
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIOR E M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCSPPAVI13	Varie altre riserve	-0,91	0,00
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIOR E M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCSPPAla	Utile (perdita) dell'esercizio	-37.063,16	0,00
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIOR E M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCSPPD12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	37.222,70	0,00
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIOR E M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCSPPD7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	367.584,85	0,00
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIOR E M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCCEB9a	Costi per il personale salari e stipendi	0,00	159.265,70

Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIOR E M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCSPPE1	Ratei passivi	5.212,38	0,00
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIOR E M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCSPAII2	Impianti e macchinario	0,00	388.878,53
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIOR E M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCCEB10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	131.664,59
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIOR E M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCCEA5b	Altri ricavi e proventi altri	223.827,54	0,00
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIOR E M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCSPPC	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	30.315,17	0,00
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIOR E M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCCERN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	37.063,16	0,00
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIOR E M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCCEB7	Costi per servizi	0,00	971.961,99
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIOR E M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCSPACIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	446,90

Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCSPPAVII1	Utili (perdite) portati a nuovo	61.989,19	0,00
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCSPAII5 quatera	Credito verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	1.764,96
Scritture metodo proporzionale	26	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A.(MADE IN ITALIA ACCADEMIA)	CCSPAII1a	Credito verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	6.519,55
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	ACEB14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	8.202,04
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	ACEB11	Utilizzo beni di terzi	0,00	21.479,58
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	ASPPB3	Fondi altri	48.835,00	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	ASPA CIV1a	Istituto tesoriere	0,00	1.417.681,97
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	ACEB12c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	659.341,10
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	ACEA8	Altri ricavi e proventi diversi	3.893,32	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	ASPPD4e	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti	9.666,20	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	ACEE24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	9.706,04	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	ACEA3c	Contributi agli investimenti	540.617,55	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	ACEE25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	2.122,12
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	ASPAII2a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	0,00	321.812,88
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	ACE26	Imposte	0,00	33.773,36
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	ASPAIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	3.019,69

Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	AaCEaB9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	6.310,30
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	AaSPPaEII1a	Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	118.723,55	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	AaSPPaD2	Debiti verso fornitori	13.721,70	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	AaSPPaD5b	Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	20.436,36	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	AaSPPaAIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-2.381.572,07	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	AaCEaB12a	Trasferimenti correnti	0,00	293.010,00
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	AaSPPaAI	Fondo di dotazione	967.144,67	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	AaSPAaBIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	7.167,49
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	AaCEaB10	Prestazioni di servizi	0,00	463.797,61
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	AaSPAaCII4c	Altri crediti altri	0,00	8.470,90
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	AaCEaA3a	Proventi da trasferimenti correnti	1.325.162,14	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	AaCEaB18	Oneri diversi di gestione	0,00	8.860,73
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	AaSPPaAIIf	Altre riserve disponibili	2.597.352,69	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	AaCEaB13	Personale	0,00	401.890,20
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	AaSPPaAIII	Risultato economico dell'esercizio	-19.407,99	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	AaSPPaD5d	Altri debiti altri	346.285,45	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	AaSPPaD5a	Altri debiti tributari	37.563,44	0,00
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	AaSPAaBIII2.7	Mobili e arredi	0,00	596,07
Scritture metodo proporzionale	27	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATO TOSCANA CENTRO	AaCEaRN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	19.407,99	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaCEaCb21a	Interessi passivi	0,00	13.213,72
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaCEaE24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	57.502,65	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaCEaB10	Prestazioni di servizi	0,00	888.883,45

Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaCEaB18	Oneri diversi di gestione	0,00	77.521,62
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaCEaA3a	Proventi da trasferimenti correnti	4.014.594,01	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaSPPaD5b	Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	325,05	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaCEaB11	Utilizzo beni di terzi	0,00	85.333,28
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaCEaCa20	Altri proventi finanziari	3,94	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaCEaE25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	26.694,83
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaSPPaAI	Fondo di dotazione	4.605.911,36	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaSPPaD2	Debiti verso fornitori	264.845,17	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaSPAaBI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	22.911,20
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaCEaB13	Personale	0,00	2.478.648,55
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaSPAaBIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	32.292,62
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaSPAaCII4c	Altri crediti	0,00	51.103,60
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaSPPaD5a	Altri debiti tributari	53.365,89	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaCEaRN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	190.229,56	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaSPAaCII2a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	0,00	4.909,52
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaSPAaCIV1a	Istituto tesoriere	0,00	36.020.352,20
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaCEa26	Imposte	0,00	178.514,59
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaSPPaB3	Fondi	219.417,66	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaCEaA3c	Contributi agli investimenti	12.380.524,25	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaCEaB14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	9.033,31
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaSPPaD1d	Debiti verso altri finanziatori	214.840,53	0,00

Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaSPAaBIII2.7	Mobili e arredi	0,00	38.524,74
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaSPPaD4e	Debiti per trasferimenti e contributi ad altri soggetti	350.404,95	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaSPAaBIII2.5	Mezzi di trasporto	0,00	54.869,48
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaSPAaCII3	Verso clienti ed utenti	0,00	6.413,34
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaSPPaAIIf	Altre riserve disponibili	1.557.821,35	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaSPAaBIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	2.731.437,64
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaCEaA8	Altri ricavi e proventi diversi	29.571,18	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaSPPaAIII	Risultato economico dell'esercizio	-190.229,56	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaCEaB9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	12.341,39
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaSPAaBIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	15.493,46
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaCEaB16	Accantonamenti per rischi	0,00	69.132,00
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaCEaB14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	137.339,52
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaSPAaCII2d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	0,00	644.375,10
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaSPPaEI3	Altri risconti passivi	32.409.727,86	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaSPPaD5d	Altri debiti ad altri	136.252,64	0,00
Scritture metodo proporzionale	28	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	AaCEaB12c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	12.695.769,33
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaCEaB14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	951.086,94
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaSPPaAIIf	Altre riserve disponibili	9.166.500,00	0,00

Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaCEaE25d	Altri oneri straordinari	0,00	99.812,03
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaSPPaD5b	Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	200.099,36	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaSPAaCII4c	Altri crediti	0,00	191.029,86
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaCEaB18	Oneri diversi di gestione	0,00	346.031,01
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaSPPaB3	Fondi	1.091.982,35	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaCEaD23	Svalutazioni	0,00	303.386,90
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaSPAaBII1.1	Terreni (beni demaniali)	0,00	3.961.794,28
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaSPAaBII1.2	Fabbricati (beni demaniali)	0,00	10.245.474,65
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaSPAaCIII2	Altri titoli	0,00	16.176.205,00
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaSPPaD2	Debiti verso fornitori	1.315.047,43	0,00

Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	A0SPA0BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	67.047,37
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	A0SPA0BIV2d	Crediti verso altri soggetti	0,00	29.627,68
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	A0SPA0BIV3	Altri titoli	0,00	12.614.988,71
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	A0CE0B10	Prestazioni di servizi	0,00	8.882.650,84
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	A0CE0RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	0,00	2.992.468,43
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	A0CE0E24e	Altri proventi straordinari	36.215,92	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	A0SPA0BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	41.341,40
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	A0SPA0CI	Rimanenze	0,00	205.603,14
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	A0SPA0BI1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	3.250,47
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	A0CE0E24d	Plusvalenze patrimoniali	5.884,99	0,00

Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	A0SPP0A1b	Riserve da capitale	3.895.517,09	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	A0SPA0B14	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	10.255.455,95
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	A0CE0Ca20	Altri proventi finanziari	668.189,35	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	A0SPA0A1	Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	446.200,00
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	A0CE0B16	Accantonamenti per rischi	0,00	194.000,00
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	A0CE0A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	20.011.876,00	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	A0CE0B15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	-55.547,05
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	A0SPP0E1I3	Altri risconti passivi	10.870.657,11	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	A0SPP0D5d	Altri debiti altri	406.855,83	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	A0SPA0C1I1b	Altri crediti da tributi	0,00	403.229,97

Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaSPPaIII	Risultato economico dell'esercizio	2.992.468,43	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaSPPaAIV	Risultati economici di esercizi precedenti	26.348.347,65	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaSPAaD1	Ratei attivi	0,00	541.463,70
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaSPPaAI	Fondo di dotazione	322.802,42	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaSPAaCIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	6.134.147,11
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaSPPaC	Trattamento di Fine Rapporto	1.368.007,49	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaCEa26	Imposte	0,00	1.070.035,13
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaCEaB13	Personale	0,00	4.362.142,38
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaSPAaCI3	Verso clienti ed utenti	0,00	1.377.715,25
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaSPAaCIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	3.622,95

Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaSPPaD1c	Debiti verso banche e tesoriere	4.820.569,23	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaCEaB11	Utilizzo beni di terzi	0,00	969.377,26
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaCEaB9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	362.518,10
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaCEaA8	Altri ricavi e proventi diversi	906.187,58	0,00
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaSPAaBIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	146.301,22
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaSPAaBIII2.7	Mobili e arredi	0,00	55.747,84
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaCEaCb21b	Altri oneri finanziari	0,00	317.543,08
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaSPAaBIII2.99	Altri beni materiali	0,00	735.279,40
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaCEaE25c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	4.237,93
Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	AaCEaB14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	828.610,86

Scritture metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	A0SPP05a	Altri debiti tributari	836.671,56	0,00
--------------------------------	----	--	---	----------	------------------------	------------	------

A seguire si riporta la scrittura relativa all'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	60	SCRITTURA DI EVIDENZIAMENTO R.E. DI GRUPPO NEL CE	COMUNE DI SCANDICCI	A0CE029	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	1.714.081,34	
Scritture di consolidamento	60	SCRITTURA DI EVIDENZIAMENTO R.E. DI GRUPPO NEL CE	COMUNE DI SCANDICCI	A0CE0QUAD	Conto di quadratura del Conto Economico	1.714.081,34	0,00	

2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 del Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Organismo Partecipato	% Partecipazione dell'ente capogruppo	Metodo di consolidamento	Valore partecipazioni nel bilancio del comune	Valore Patrimonio Netto al netto dell'utile d'esercizio (da bilancio della società in % di partecipazione)	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Differenza di consolidamento
FARMA.NET SCANDICCI SPA	51%	Società controllata in modo indipendente soggetta al sistema di consolidamento integrale	2.152.300,86	2.152.304,04	2.067.899,96	- 3,18
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETÀ DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	16,25%	Società non ricompresa nelle fattispecie di cui all'art. 2359 C.C. - PROPORZIONALE	Non presente	44.104,94	0,00	0,00
ATO TOSCANA CENTRO	2,33%	Società non ricompresa nelle fattispecie di cui all'art. 2359 C.C. - PROPORZIONALE	Non presente	28.219,68	0,00	0,00
AUTORITÀ IDRICA TOSCANA	1,24%	Società non ricompresa nelle fattispecie di cui all'art. 2359 C.C. - PROPORZIONALE	Non presente	77.389,92	0,00	0,00
FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A. (MADE IN ITALY ACCADEMIA)	9,35%	Società non ricompresa nelle fattispecie di cui all'art. 2359 C.C. - PROPORZIONALE	Non presente	16.398,22	0,00	0,00
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	1.228.860,84	1.228.860,84	0,00

Dalla tabella sopra esposta si evince che il valore della partecipazione di Farma.net Spa iscritta nel bilancio del Comune è inferiore di € 3,18 rispetto al valore del patrimonio netto risultante dal bilancio della Società.

Tale differenza è stata iscritta nella voce dello Stato Patrimoniale Passivo "Altre riserve indisponibili" e deriva dal fatto che al momento della redazione dello Stato Patrimoniale 2022 del Comune, l'ultimo bilancio approvato da Farma.net Spa, risultava essere quello relativo al 2021, e quindi il valore della partecipazione nella Società 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 Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	12.884.067,89		12.934.354,85
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	9.061.169,00		1.463.742,13
ATO TOSCANA CENTRO	338.162,98	5.700,00	7.879,20
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	715.675,93	12.794,86	8.843,37
FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A.(MADE IN ITALY ACCADEMIA)	29.134,00		2.724,02
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	2.063.508,00		61.905,24
FARMA.NET SCANDICCI SPA	510.440,00		510.440,00

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

Per quanto riguarda i crediti superiori a 5 anni si precisa che:

- Ato Toscana Centro riguardano depositi cauzionali per contratto di locazione della sede
- Autorità Idrica Toscana trattasi di residui attivi del conto del bilancio quali crediti oltre i 5 anni per i quali però non vi è dettaglio in nota integrativa.

<i>Debiti > 5 anni</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	30.895.619,26	10.805.984,73	30.887.567,31
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	9.906.513,00		1.599.343,42
ATO TOSCANA CENTRO	437.875,66		10.171,51
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	1.032.841,47	152.072,34	12.807,24
FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A.(MADE IN ITALY ACCADEMIA)	916.249,00		85.669,28
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	7.813.653,00		234.409,59
FARMA.NET SCANDICCI SPA	1.451.042,00		1.451.042,00

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

Per quanto riguarda i debiti superiori a 5 anni si precisa che:

- Comune di Scandicci ha debiti oltre i 5 anni pari ad € 10.805.984,73 derivanti da mutui con Cassa Depositi e Prestiti (il valore indicato corrisponde all'importo del debito residuo al 01/01/2028 dopo il pagamento della rata in scadenza al 31/12/2027).

- Autorità Idrica Toscana ■ trattasi di residui passivi del conto del bilancio e delle quote di capitale dei mutui da rimborsare senza però ■ dettagliare la natura dei debiti.

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

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

2.9 Ratei e risconti

Ratei e Risconti

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

Ente / Società	Ratei Attivi 2022	Ratei Attivi 2021	Valore Consolidato
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	558.210,00	13.293,00	16.746,30

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

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

Ente / Società	Risconti Attivi 2022	Risconti Attivi 2021	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	6.966,69	3.661,74	6.966,69
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETÀ DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	0,00	9.019,00	0,00
FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A. (MADE IN ITALY ACCADEMIA)	23.633,00	30.473,00	2.209,69
FARMA.NET SCANDICCI SPA	14.419,00	12.398,00	14.419,00

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

I risconti attivi consolidati derivano da ■

- Comune di Scandicci ■ trattasi di costi pagati anticipatamente nel 2022 ma di competenza di esercizi successivi (abbonamenti periodici, licenze CED, polizze, canoni pluriennali ecc) ■
- Fondazione Mita ■ nessun dettaglio riportato nella nota integrativa al bilancio ■
- Farmanet Spa ■ i risconti attivi della Società ■ pari a ■ 14.419,00 sono composti da ■
 - Fitti passivi ■ 8.095,00
 - Assicurazioni ■ 844,00
 - Noleggio attrezzature ■ 450,00
 - Spese varie ■ 125,00
 - Spese cellulari ■ 9,00
 - Linee dati ■ 18,00
 - Altre imposte e tasse ■ 39,00
 - Servizi infragruppo ■ 238,00
 - Consulenze tecniche ■ 511,00
 - Oneri bancari ■ 60,00
 - Liberalità ■ 1.050,00
 - Pubblicità ■ 2.000,00
 - Assistenza sanitaria integ. ■ 980,00

Ente / Società	Ratei Passivi 2022	Ratei Passivi 2021	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	667.500,00	665.700,00	667.500,00
FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A.(MADE IN ITALY ACCADEMIA)	5.750,00	9.980,00	537,62
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	0,00	52.773,00	0,00
FARMA.NET SCANDICCI SPA	3.666,00	36,00	3.666,00

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

I ratei passivi consolidati derivano da:

- Comune di Scandicci sono riferiti alla spesa di personale e per imposte
- Fondazione Mita nessun dettaglio riportato nella nota integrativa al bilancio
- Farmanet Spa i ratei passivi della Società pari a 3.666,00 sono composti da
 - Valori bollati 20,00
 - Bolli 59,00
 - Commissioni bancarie 3.587,00

Ente / Società	Risconti Passivi 2022	Risconti Passivi 2021	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	52.554.873,19	50.657.716,98	52.554.873,19
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	9.576.691,00	6.121.933,00	1.556.212,28
ATO TOSCANA CENTRO	121.555,80	121.555,80	2.832,25
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	32.816.654,37	32.169.079,03	406.926,51
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	11.206.863,00	7.674.348,00	336.205,89
FARMA.NET SCANDICCI SPA	1.305,00	1.837,00	1.305,00

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

I risconti passivi consolidati derivano da:

- Comune di Scandicci i risconti passivi dell'Ente sono così composti
 - 49.397.305,24 contributi agli investimenti da parte di amministrazioni pubbliche e private
 - 3.136.934,98 quota non utilizzata nel 2022 del cosiddetto Fondo Covid trasferito dallo Stato per lo svolgimento delle funzioni fondamentali durante l'emergenza epidemiologica
 - 20.632,97 altri risconti passivi di incassi anticipati relativi a ricavi di competenza 2023.
- Consorzio Società della Salute sono relativi alle quote di contributi assegnati da enti pubblici (Regione Toscana, Comuni di Zona, Ministeri, Città Metropolitana) e da soggetti privati, riferiti ad attività ed iniziative non concluse nel corso del 2022 e rinviate all'esercizio successivo
- Ato Toscana Centro derivano da contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche
- Autorità Idrica Toscana corrispondono alle risorse a copertura per gli impegni di spesa reimputati per esigibilità agli esercizi successivi e risultano pari al fondo pluriennale vincolato in spesa dell'esercizio
- Polimoda trattasi di storno di ricavi per rette di competenza di esercizi futuri
- Farmanet Spa trattasi di credito d'imposta per investimento in beni strumentali.

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2022	Altri accantonamenti 2021	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	2.667.276,77	2.343.066,88	2.667.276,77
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	58.526,00	56.311,00	9.510,48
ATO TOSCANA CENTRO	50.000,00	50.000,00	1.165,00
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	222.172,60	239.572,60	2.754,94
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	1.125.755,00	1.109.132,00	33.772,65

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

Si rileva che il fondo per rischi è quasi integralmente costituito da quello accantonato dalla capogruppo Comune, pari ad € 2.667.276,77 che a sua volta è costituito da:

- € 1.397.472,63 di accantonamento per fondo rischi contenzioso,
- € 15.997,00 per indennità di fine mandato del Sindaco,
- € 2.436,59 per fondo perdite società partecipate,
- € 128.607,91 di accantonamento per rinnovo CCNL,
- € 843.547,66 fondo passività potenziali
- € 279.214,98 accantonati a fronte di fidejussioni rilasciate.

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

- Consorzio Società della Salute comprende fondo rischi per contenzioso con utenti e/o fornitori e fondo oneri per il personale per indennità varie
- Ato Toscana Centro tratta di fondo rischi per spese legali
- Autorità idrica toscana l'importo comprende Fondo rischi per spese legali per € 2.332,10 e Fondo per rinnovi contrattuali per personale dipendente per € 422,84.
- Polimoda comprende la copertura dei crediti verso soci per quote associative non ancora incassate e un fondo per oscillazione della valutazione titoli.

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 2022	Proventi finanziari 2021	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	1.274.086,07	707.913,64	1.187.973,47
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	1,00	1,00	0,16
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	3,99	5,23	0,05
FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A. (MADE IN ITALY ACCADEMIA)	7.378,00	2.847,00	689,84
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	688.855,00	573.829,00	20.665,65
FARMA.NET SCANDICCI SPA	8.860,00	22.140,00	8.860,00

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

L'importo del Comune è costituito per € 1.102.313,94 da utili e dividendi da Società controllate e partecipate e per € 85.659,53 da interessi attivi.

I proventi finanziari indicati nella tabella suddetta riguardano

- Consorzio Società della Salute corrispondono ad interessi attivi
- Autorità idrica Toscana corrispondono ad interessi attivi sul conto di tesoreria
- Fondazione Mita corrispondono a proventi derivanti da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni
- Polimoda la maggior parte di tali proventi deriva da titoli iscritti nelle immobilizzazioni e nell'attivo circolante
- Farmanet Spa nella nota integrativa non è riportato nessun dettaglio.

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2022	Interessi e altri oneri finanziari 2021	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	630.737,02	690.844,81	630.737,02
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	13.379,63	17.851,31	165,91
FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE M.I.T.A.(MADE IN ITALY ACCADEMIA)	4.225,00	1.245,00	395,04
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	327.364,00	66.970,00	9.820,92

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

L'importo del Comune pari a € 630.737,02 è costituito da interessi passivi su mutui assunti e sul prestito obbligazionario emesso dall'Ente.

Gli oneri finanziari indicati nella tabella suddetta riguardano

- Autorità idrica Toscana corrispondono a interessi passivi su mutuo contratto per l'acquisto della sede
- Fondazione Mita nella nota integrativa non è riportato nessun dettaglio
- Polimoda nella nota integrativa non è riportato nessun dettaglio.

2.11 Gestione straordinaria

Si riportano di seguito i proventi e gli oneri straordinari

Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi straordinari 2022	Proventi straordinari 2021	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	4.915.610,76	9.435.871,75	4.915.610,76
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	60.120,00	55.523,00	9.769,50
ATO TOSCANA CENTRO	9.937,59	720,82	231,55
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	58.224,64	12.265,52	721,99
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	43.403,00	389.268,00	1.302,09

L'importo dei proventi straordinari del Comune di complessivi € 4.915.610,76 è composto da

- € 1.596.749,04 proventi da rilascio permessi a costruire destinati alla copertura di spesa corrente
- € 845.298,31 da plusvalenze patrimoniali (alienazione di beni materiali e diritti reali)
- € 2.449.014,11 derivanti dalla riduzione di impegni e incremento degli accertamenti
- € 24.549,30 derivanti da escussione cauzione definitiva su lavori pubblici.

I proventi straordinari rilevati nelle note integrative sono i seguenti

- Consorzio Società della Salute si riferiscono a note di credito su fatture passive di anni precedenti e al recupero della fatturazione attiva sulla compartecipazione al costo dei trasporti

sociali di anni precedenti. Comprende anche la chiusura di debiti su fatture passive di anni precedenti

- Ato Toscana Centro figurano i residui passivi cancellati
- Autorità Idrica Toscana figurano i residui passivi cancellati e la quota di FCDE liberato in sede di rendiconto 2022
- Polimoda si riferiscono a plusvalenze generate dalla compravendita di titoli compresi nell'attivo circolante.

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri straordinari 2022	Oneri straordinari 2021	Valore Consolidato
COMUNE DI SCANDICCI	4.067.347,77	9.342.895,53	4.067.347,77
CONSORZIO PUBBLICO SOCIETA' DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST	5.001,00	5.267,00	6.183,24
ATO TOSCANA CENTRO	2.172,75	8.507,90	50,63
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	27.030,00	598,00	335,17
ENTE PER LE ARTI APPLICATE ALLA MODA ED AL COSTUME (POLIMODA)	107.268,00	505.143,00	3.218,04

L'importo degli oneri straordinari del Comune di complessivi € 4.067.347,77 è composto da:

- € 4.037.847,61 comprendente prevalentemente la riduzione dei crediti e l'adeguamento del Fondo Crediti dubbia esigibilità
- € 3.461,62 da minusvalenza patrimoniale (alienazione di beni materiali e diritti reali)
- € 29.500,16 relativi a rimborso in conto capitale di somme non dovute e restituite.

Gli oneri straordinari rilevati nelle note integrative sono i seguenti:

- Consorzio Società della Salute comprende la minusvalenza realizzata per la dismissione di un bene, i costi sostenuti per bolli su fatture attive, costi per servizi di competenza di esercizi precedenti di cui il Consorzio non conosceva l'esistenza. Tra le insussistenze dell'attivo figura la chiusura di un credito con l'Agenzia delle Entrate aperto dal 2006 ma non più esigibile.
- Ato Toscana Centro figurano i residui attivi cancellati
- Autorità idrica toscana derivano dalla cancellazione dei residui attivi.
- Polimoda si riferiscono a minusvalenze derivanti dalla vendita di titoli compresi nell'attivo circolante

2.12 Compensi di amministratori e sindaci

Nell'anno 2022 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.