

COMUNE DI CAMPI BISENZIO



**Bilancio Consolidato anno 2018**

**Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione**

## **PREMESSA**

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 articolazione organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Comune di Campi Bisenzio ha redatto il bilancio consolidato ai sensi dell'art. 11 -bis (Bilancio consolidato) Dlgs. 118/2011 e smi :

*"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 "Gruppo Comune di Campi Bisenzio" è stato redatto in conformità al principio contabile 4/4 allegato al D.lgs 118/2011 e s.m.i.

La Giunta Comunale ha individuato per il bilancio consolidato 2018, con proprio atto n. 187 del 24/12/2018, il "Gruppo Comune di Campi Bisenzio" e il perimetro di consolidamento.

## Bilancio Consolidato 2018 - Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione

L'elenco degli enti e delle società che compongono il "G.A.P. - Gruppo Amministrazione Pubblica" risulta il seguente:

COD	Codice Fiscale	G.A.P.	Area di consolidamento	Denominazione	Attività economica Prevalente	% quota al 31/12/2018	Valore da conto del patrimonio al 31/12/2018	Comune sede legale	Provincia sede legale	Data costituzione	Data inizio attività	Tipologia partecipazione	Tipo organismo	Forma giuridica
A	03464590482	SI	SI	FONDAZIONE ACCADEMIA DEI PERSEVERANTI	Gestione Teatro. - Attività artistiche culturali.	99,31	5.941.356,80	CAMPI BISENZIO	FIRENZE	16/09/2014	16/09/2014	Mista a prevalenza pubblica	Fondazione	Fondazione di partecipazione
B	04733350484	SI	SI	QUALITA' E SERVIZI S.P.A.	Preparazione e cottura mense scolastiche e aziendali	39,50	531.934,26	CALENZANO	FIRENZE	22/08/1996	22/08/1996	Totalmente pubblica con più soci/partecipanti	Società a totale partecipazione pubblica	Società per azioni
C	05517820485	SI	NO	SOCIETA' DELLA SALUTE	Gestione servizi sociali	13,45	0	SESTO FIORENTINO	FIRENZE	24/09/2003	24/09/2003	Totalmente pubblica con più soci/partecipanti	Consorzio tra enti pubblici locali	Consorzio tra enti pubblici
D	05264040485	SI	SI	CASA S.P.A.	Locazione immobiliare di bni propri o in affitto	4,00	438.060,80	FIRENZE	FIRENZE	17/10/2002	17/10/2002	Totalmente pubblica con più soci/partecipanti	Società a totale partecipazione pubblica	Società per azioni
E	04731390482	SI	SI	IDEST SRL	Gestione servizio bibliotecario comunale	100	43.594,00	CAMPI BISENZIO	FIRENZE	26/03/1996	26/03/1996	Totalmente pubblica	Società a totale partecipazione pubblica	Società a responsabilità limitata
F	05343300488	SI	SI	FARMAPIANA SPA	Gestione farmacie comunali	74,12	6.190.473,50	CAMPI BISENZIO	FIRENZE	24/07/2003	24/07/2003	Totalmente pubblica con più soci/partecipanti	Società a totale partecipazione pubblica	Società per azioni
G	05591950489	SI	SI	LINEA COMUNE S.P.A.	Elaborazione dati	2,00	26.026,46	FIRENZE	FIRENZE	23/01/2006	30/12/2005	Totalmente pubblica con più soci/partecipanti	Società a totale partecipazione pubblica	Società per azioni

Il perimetro di consolidamento del bilancio consolidato 2018 risulta come di seguito evidenziato:

Codice Fiscale	Denominazione	% di partecipazione al 31.12.2018	Tipologia Ente/Società	Metodo di Consolidamento
05343300488	Farmapiana Spa	74,12%	Società controllata dall'Ente Locale	Proporzionale
03464590482	Fondazione Accademia dei Perseveranti	99,31%	Ente strumentale controllato	Proporzionale
04731390482	Idest srl	100,00%	Società controllata dall'Ente Locale	Integrale
04733350484	QUALITA' E SERVIZI S.P.A.	39,50%	Totalmente pubblica con più soci/partecipanti	Proporzionale
05591950489	LINEA COMUNE S.P.A.	2,00 %	Totalmente pubblica con più soci/partecipanti	Proporzionale
05264040485	CASA S.P.A.	5,00%	Mista a prevalenza pubblica	Proporzionale

Il principio contabile applicato 4/4 prevede possibilità di escludere dal consolidamento gli enti e le società del gruppo considerate irrilevanti sulla base di determinati parametri.

Per completezza di informazione la tabella seguente evidenzia le risultanze in merito alla verifica dei parametri di irrilevanza. Di seguito vengono riportati i parametri "totale dell'attivo", "patrimonio netto" e "totale dei ricavi caratteristici" del Comune - come desumibili dal rendiconto 2017 - e l'importo corrispondente al 3%. La successiva tabella riporta i valori degli stessi parametri riferiti alle società formanti il Gruppo Amministrazione Pubblica e la relativa incidenza rispetto a quelli del comune, cui ne consegue l'inclusione o meno nel perimetro di consolidamento ai fini della redazione del bilancio consolidato:

	<b>Comune di Campi Bisenzio</b>	<b>3% dei valori del Comune</b>
<i>totale attivo</i>	437.166.699,94	13.115.001,00
<i>patrimonio netto</i>	325.854.498,22	9.775.634,95
<i>totale ricavi caratteristici</i>	41.092.290,47	1.232.768,71

<b>Ente/Società</b>	<b>Quota Comune</b>	<b>Calcolo incidenza del totale attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici della società rispetto a quelli del Comune</b>			<b>Consolidamento</b>
		<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>	
		<b>Incidenza %</b>	<b>Incidenza %</b>	<b>Incidenza %</b>	
<b>Fondazione Accademia dei Perseveranti</b>	99,31	6.915.904,00	5.982.607,00	671.136,00	<b>NO</b>
		6.868.184,26	5.941.327,01	666.505,16	
		1,57	1,82	1,62	
<b>Società della salute zona fiorentina Nord ovest</b>	13,45	13.425.660	267.543	22.177.324	<b>NO</b>
		1.805.751	35.985	2.982.850	
		0,41	0,01	7,26	

Si riepilogano di seguito i criteri di valutazione raccomandati dalla "Capogruppo Comune di Campi Bisenzio" e i criteri di valutazione applicati dalle società ed enti comprese nel perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente la nota "SI" indica la partecipata che ha applicato i criteri di valutazioni indicati dal Comune, altrimenti sono descritti gli specifici criteri adottati dalla società/Ente nella predisposizione del proprio bilancio d'esercizio 2018.

Macro voci di bilancio	Criteri di valutazione indicati dal Comune di Campi Bisenzio	FONDAZIONE ACCADEMIA DEI PERSEVERANTI	IDEST SRL	FARMAPIANA SPA	QUALITA' E SERVIZI	CASA SPA	LINEA COMUNE SPA
Immobilizzazione immateriali	Costo d'acquisto	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Immobilizzazioni Materiali	Costo d'acquisto comprensivo di oneri accessori	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Immobilizzazioni Finanziarie:							
Partecipazioni al capitale di componenti del gruppo	Criterio del patrimonio netto	Costo acquisto	Costo acquisto	Costo acquisto	Costo acquisto	Costo acquisto	Non presente

Bilancio Consolidato 2018 - Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione

Macro voci di bilancio	Criteri di valutazione indicati dal Comune di Campi Bisenzio	FONDAZIONE ACCADEMIA DEI PERSEVERANTI	IDEST SRL	FARMAPIANA SPA	QUALITA' E SERVIZI	CASA SPA	LINEA COMUNE SPA
Partecipazioni da dismettere entro l'anno	Criterio del costo	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente
Crediti	Valore presumibile di realizzo	Valore nominale	SI	SI	SI	SI	SI
Attività finanziarie no immobilizzazioni	Minore tra costo di mercato a fine esercizio e costo d'acquisto	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente
Rimanenze	Costo Medio Ponderato	Costo di acquisto	<i>Min. costo produzione e valore realizzo x pubblicazioni e costo produzione per pubblicazioni in corso</i>	<i>Min. costo produzione e valore realizzo secondo criterio media ponderata</i>	<i>al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.</i>	Non presente	valutate in base alle spese sostenute, quando di durata inferiore all'anno e sulla base dei corrispettivi maturati con ragionevole certezza, determinati con il criterio della percentuale di completamento, per i progetti di durata pluriennale
Disponibilità Liquide	Valore Nominale	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Ratei e Risconti	Determinati in base alla competenza temporale	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Debiti	Valore Nominale	SI	SI	SI	SI	SI	SI

Bilancio Consolidato 2018 - Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione

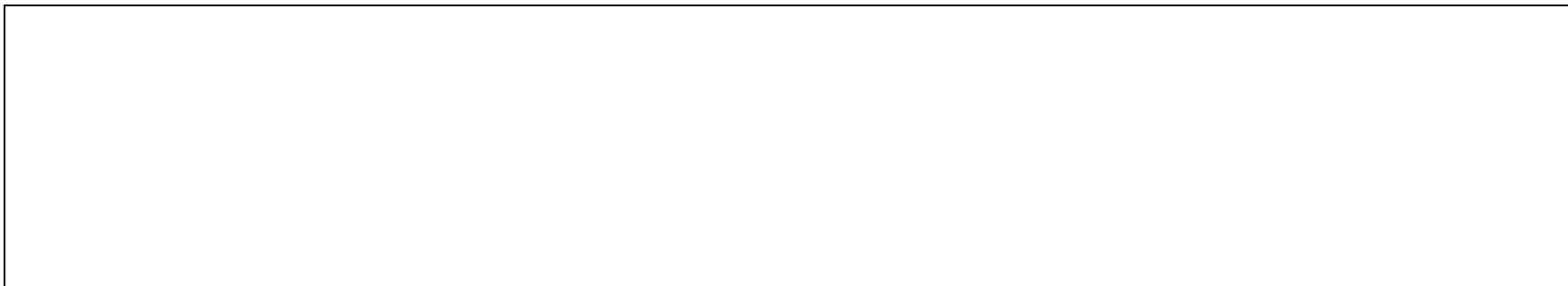
La tabella seguente riporta il dettaglio di alcune voci contabili in €/ unità dei bilanci d'esercizio delle società/enti inclusi nel consolidamento:

Denominazione	Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni	Valore della produzione	Ricavi imputabili alla controllante	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Altri ricavi e proventi	Costi della produzione	di cui costi per il personale	Numero di addetti al 31/12/2018
<b>Farmapiana Spa</b>	non ricorre la fattispecie	13.587.629	41.428	13.537.087	50.542	13.499.219	2.866.476	64
<b>Fondazione Accademia dei Perseveranti</b>	non ricorre la fattispecie	814.187	350.000	793.696	20.491	798.075	303.390	33
<b>Idest srl</b>	Effettuato accantonamento perdita 2016 euro 20.439,59	571.589	485.171	572.887	4.484	565.036	443.793	12
<b>Qualità e Servizi S.p.a.</b>	non ricorre la fattispecie	6.866.179	2.773.244	6.866.179	62.005	6.583.845	3.051.974	196
<b>Casa s.p.a.</b>	non ricorre la fattispecie	26.809.210	1.051.202	26.417.213	391.997	26.232.284	4.088.879	75
<b>Linea Comune s.p.a.</b>	non ricorre la fattispecie	3.893.671	0	3.802.548	91.123	3.689.213	1.359.787	24



Bilancio Consolidato 2018 - Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione

Denominazione	STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	CREDITI OLTRE 12 MESI	DESCRIZIONE CREDITI OLTRE 12 MESI	CREDITI OLTRE 5 ANNI	CREDITI OLTRE 5 ANNI - NOTA	DEBITI OLTRE 5 ANNI	DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI	DEBITI OLTRE 12 MESI	DEBITI - NOTA
<b>Farmapiana Spa</b>	Non presenti	45.616		45.616	Riferiti a depositi cauzionali per locazione locali			333.333	La voce relativa ai debiti oltre 12 mesi è riferita ai debiti vs. le banche
<b>Fondazione Accademia dei Perseveranti</b>	Non presenti					289.629	480.629	152.800	La voce debiti oltre 12 mesi e 5 anni è riferita ai debiti verso le banche
<b>Idest srl</b>	Non presenti								
<b>Qualità e Servizi Spa</b>	Non presenti	86.442		0		0		186.018	
<b>Casa Spa</b>	Non presenti	3.923.907	Anticipazioni a favore degli enti soci per la realizzazione di investimenti	3.923.907	Anticipazioni a favore degli enti soci per la realizzazione di investimenti	4.842.011	6.602.047	7.310.797	I debiti oltre i 5 anni si riferiscono a mutui per costruzione e/o manutenzione straordinarie immobili
<b>Linea Comune s.p.a.</b>	Non presenti								



Bilancio Consolidato 2018 - Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione

Denominazione	RATEI E RISCONTI ATTIVI	RATEI E RISCONTI E ACCANTONAMENTI PASSIVI NOTE	RATEI E RISCONTI PASSIVI	RATEI E RISCONTI E ACCANTONAMENTI PASSIVI NOTE	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI NOTE	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI NOTE	Amm. unico	Numero Componenti CDA
<b>Farmapiana Spa</b>	77.673	<i>l'importo si riferisce a risconti attivi relativi a spese principalmente per assicurazioni, oneri consortili, canoni, spese telefoniche, imposte</i>	23.535	<i>Il valore si riferisce unicamente ai ratei passivi relativi a interessi passivi e commissioni bancarie relative al mese di dicembre</i>	42.656	<i>- interessi passivi su scoperti di conto corrente euro 26.908 - interessi passivi su finanziamenti euro 14.488 - verso fornitori 1.260</i>			SI	1
<b>Fondazione Accademia dei Perseveranti</b>	1.742	<i>Essi fanno interamente riferimento alla competenza delle assicurazioni su gli immobili</i>	48.645	<i>Fanno riferimento a costi del personale maturati nel 2018 ma non ancora manifestatisi finanziariamente (6.254) e a incassi per spettacoli riscossi nel 2018 per eventi in cartellone nel 2019 (42.400).</i>	15.071	<i>Interessi passivi su mutuo ipotecario</i>			NO	5
<b>Idest srl</b>	1.539		1.889		1.762	<i>Interessi su scoperto c/c</i>			SI	1
<b>Qualità e Servizi Spa</b>	16.074	<i>I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a due esercizi.</i>	8	<i>I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a due esercizi. Sono composti unicamente da ratei passivi</i>	20.549	<i>Interessi verso banche per finanziamenti euro 1.230, Interessi per affidamenti bancari 4.674 648,00 commissioni bancarie 13.997,00 spese e commissioni bancarie</i>			SI	1
<b>Casa Spa</b>	95.478		76.069		293.928	<i>Si riferiscono principalmente a debiti verso le banche</i>				
<b>Linea Comune s.p.a.</b>	25.644	<i>si riferisce prevalentemente a canoni di assistenza tecnica (Euro 20.884)</i>	9.238	<i>relativi a ratei passivi per regolazione interessi di conto corrente e spese bancarie a favore del Comune di Firenze, inerenti la gestione del conto Firenze Card.</i>					NO	3

CREDITI

La voce CII "Crediti" del bilancio consolidato 2018 riporta un totale di Euro 18.180.839. Tale voce è composta come segue:

Descrizione	Scadenza entro 12 mesi	Scadenza oltre 12 mesi	Scadenza oltre 5 anni	Totale
Crediti da Bilancio Comune	17.061.702	0	0	17.061.702
Crediti da altri Bilanci Consolidati	703.459	224.911	190.767	1.119.137
<b>Totale</b>	<b>17.765.161</b>	<b>224.911</b>	<b>190.767</b>	<b>18.180.839</b>

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

La voce D "Ratei e risconti attivi" del bilancio consolidato 2018 riporta un totale di Euro 147.491 Tale voce è composta come segue:

Descrizione	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale	Note
da Bilancio Comune	0	75.970	75.970	
da altri Bilanci Consolidati	2.353	69.168	71.521	Riferiti prevalentemente a spese principalmente per assicurazioni,oneri consortili,canoni spese telefoniche,imposte
<b>Totale</b>	<b>2.353</b>	<b>145.138</b>	<b>147.491</b>	

DEBITI

La voce D "Debiti" del bilancio consolidato 2018 riporta un totale di Euro 76.082.623 Tale voce è composta come segue:

Descrizione	Scadenza entro 12 mesi	Scadenza oltre 12 mesi	Scadenza oltre 5 anni	Totale
Debiti da Bilancio Comune	14.282.057	0	56.127.696	70.409.753
Debiti da altri Bilanci Consolidati	4.426.838	764.721	481.311	5.672.870
<b>Totale</b>	<b>18.708.895</b>	<b>764.721</b>	<b>56.609.007</b>	<b>76.082.623</b>

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

La voce E "Ratei e risconti passivi" del bilancio consolidato 2018 riporta un totale di Euro 1.539.152. Tale voce è composta come segue:

Descrizione	Ratei passivi	Risconti passivi	Contributi a gli investimenti	Totale	Note
da Bilancio Comune	768.243		700.027	1.468.270	Contributi a gli investimenti ricevuti dall'ente
da altri Bilanci consolidati	65.951	4.931		70.882	Si rinvia alla tabella riepilogativa dei dati dei bilanci consolidati
Totale	834.194	4.931	700.027	1.539.152	

INTERESSI PASSIVI

La voce C21 "Oneri finanziari" del bilancio consolidato 2018 riporta un totale di Euro 854.036. Tale voce è composta come segue:

Descrizione	Interessi su mutui	Altri interessi	Totale	Note
da Bilancio Comune	785.816	0	785.816	Interessi sui mutui in ammortamento del Comune
da altri Bilanci Consolidati	37.948	30.272	68.220	Si rinvia alla tabella riepilogativa dei dati dei bilanci consolidati
Totale	823.764	30.272	854.036	

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La voce E "Proventi e oneri straordinari" del bilancio consolidato 2018 riporta un saldo totale di Euro 1.902.851. Tale voce è composta come segue:

Descrizione	Proventi straordinari	Note	Oneri straordinari	Note	Totale
da Bilancio Comune	2.886.902	Per euro 1.824.426 per insussistenze del passivo e sopravvenienze attive, per euro 781.889 per permessi a costruire e per euro 109.921 trasferimenti c/ capitale, per euro 18.268 plusvalenze, per euro 152.398 altri proventi	960.588	Euro 960.588 per sopravvenienze passive	1.926.314
da altri Bilanci Consolidati		Non presenti	23.463	Oneri straordinari per differenze positive di consolidamento	-23.463
Totale	2.886.902		984.051		1.902.851



Bilancio Consolidato 2018 - Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione

Le tabelle seguenti evidenziano i dati relativi agli amministratori e ai componenti del collegio sindacale delle società/enti consolidate.

Società	Componenti CdA o Amministratore Unico	Nomina	Scadenza	Compenso annuo lordo	Componenti collegio sindacale	Nomina	Scadenza	Compenso annuo lordo
Fondazione Accademia dei Perseveranti	Alessandra Carovani - Presidente		Approvazione bilancio 2020	Nessun compenso	Gennari Paolo - Presidente		Approvazione bilancio 2020	4.750
	Cardini Tommaso – Comitato di Gestione		Approvazione bilancio 2020	Nessun compenso	D'Agostino Vladimiro		Approvazione bilancio 2020	3.325
	Valentina Baldanzi – Comitato di Gestione		Approvazione bilancio 2020	Nessun compenso	Cappelli Donata		Approvazione bilancio 2020	3.325
	Enrico Capaccioli – Comitato di gestione		Approvazione bilancio 2020	Nessun compenso				
	Claudio Riggio – Comitato di Gestione		Approvazione bilancio 20120	Nessun compenso				
Idest	Leonardo Fabbri Amm. Unico		Approvazione bilancio 2019	10.000	Alessandro Mannelli Revisore unico		Approvazione bilancio 2019	4.000
Linea Comune Spa	Giancarlo Carniani Presidente		Approvazione bilancio 2018	20.000	Emanuele Masi - Presidente		Approvazione bilancio 2018	8.580
	Matteo Casanovi -Cda		Approvazione bilancio 2018	2.000	Daniela Ermini		Approvazione bilancio 2018	5.720
	Maria Teresa Cao - Cda		Approvazione bilancio 2018	2.000	Simone Dal Pino		Approvazione bilancio 2018	5.720
Farmapiana Spa	Francesco Lotti amm.unico		Approvazione bilancio 2019	18.000	Marco Menetti		Approvazione bilancio 2017	6.500
					Angelica Benelli		Approvazione bilancio 2018	4.000
Casa Spa	Luca Talluri - Presid. CdA		Approv. Bilancio 2018		Barbara Bartolini - Presidente		31.12.2019	19.800,00
	Manuela Grassi		Approv. Bilancio 2018	3.700,00	Stefano Fontani		31.12.2019	14.400,00
	Adriano Monaci		Approv. Bilancio 2018	3.700,00	Alessandro Mannelli		31.12.2019	14.400,00



Bilancio Consolidato 2018 - Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione

Qualità e Servizi	Antonio amm.unico	Ciappi		49.840	Eros Ceccherini-Presidente Luca Biliotti- Lombardi A. Maria			15.000 10.000 10.000
			Approv. Bil. 2019					



## METODI DI CONSOLIDAMENTO

### Consolidamento con il metodo integrale nella teoria della "capogruppo"

Contempera l'esigenza di fornire una completa informazione della realtà economico patrimoniale del gruppo con quella di evidenziare il risultato economico e il patrimonio netto di stretta pertinenza della capogruppo.

Il metodo di consolidamento è pertanto quello della integrale attrazione di attività, passività, costi e ricavi, risultato d'esercizio e patrimonio.

Tale metodo evidenzia inoltre la quota di patrimonio netto e di risultato economico di pertinenza di terzi. Le quote di patrimonio netto di pertinenza di terzi possono essere evidenziate nel contesto del patrimonio netto o nelle passività.

Il procedimento di consolidamento integrale si realizza in più fasi. La prima consiste nell'aggregazione dei bilanci da consolidare indipendentemente dalla percentuale di partecipazione.

Seguono le operazioni di rettifica al fine di:

uniformare i principi contabili di gruppo

effettuare le operazioni propedeutiche alle elisioni, ovvero:

- riconciliazione saldi
- individuazione di eventuali differenze nelle rilevazioni contabili incrociate e eventuali "partite in transito"
- analisi delle cause generatrici
- sistemazione contabile delle differenze

effettuare le **elisioni**, ovvero: eliminare i saldi e le operazioni infragruppo, le perdite e gli utili interni non realizzati con i terzi ( non modificano il risultato e il patrimonio netto aggregato) - crediti/debiti, costi/ricavi

elidere il valore di iscrizione della partecipazione di controllo, in contropartita delle corrispondenti quote del patrimonio netto dell'impresa controllata

effettuare le **eliminazioni**, ovvero le operazioni che modificano il risultato e il patrimonio netto aggregato, quali: cessioni di merci, cessioni di immobilizzazioni, dividendi

rilevare eventuali imposte differite e/o anticipate. A tal fine non rilevano le allocazioni effettuate sulla voce Avviamento e Differenza di consolidamento; su tutte le differenze permanenti; sulle differenze cambio imputate a patrimonio netto.

riflettere eventuali effetti sul risultato d'esercizio consolidato

rappresentare la parte del patrimonio netto consolidato e del risultato d'esercizio consolidato di spettanza dei soci di minoranza

Per quanto sopra descritto per società ricompresa 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.

Per ogni società partecipata o ente incluso nel perimetro di consolidamento, le operazioni di consolidamento effettuate e riepilogate nel foglio di lavoro per la determinazione del bilancio consolidato del "Gruppo".

La percentuale utilizzata per consolidare il bilancio è la percentuale di partecipazione al capitale sociale come già evidenziato nelle tabelle precedenti.

L'Ente ha consolidato i bilanci con il metodo proporzionale tenendo conto di quanto indicato dal principio contabile OIC n. 17 il quale dispone quanto segue:"117. *L'articolo 37, D.Lgs. 127/91 prevede che, qualora un'impresa inclusa nell'area di consolidamento detenga il controllo, congiuntamente con terzi soci e in base ad accordi con essi, di una partecipazione e questa consista in una percentuale non inferiore al venti per cento (dieci per cento se la società partecipata ha azioni quotate in borsa) l'impresa partecipata, detta anche joint venture, possa essere inclusa nell'area di consolidamento secondo il metodo di consolidamento proporzionale, che consiste nel consolidamento delle singole attività e passività della partecipata per un valore corrispondente alla percentuale di partecipazione detenuta dall'impresa partecipante.*

*118. Per il consolidamento proporzionale si utilizzano alternativamente le seguenti modalità, tra di loro equivalenti:*

*a) la società partecipante aggrega, linea per linea, la quota parte di ciascuna attività, passività, ricavi e costi della joint venture alle rispettive voci del proprio bilancio, cumulativamente o aggiungendo una linea per ogni voce;*

*b) il bilancio consolidato della partecipante include, esponendole in voci separate (normalmente aggregate per classi), la quota parte di attività, passività, ricavi e costi appartenenti alla società sottoposta al controllo congiunto (cd. "consolidamento proporzionale ridotto").*

*119. Tramite il consolidamento proporzionale si evidenzia esclusivamente la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non il suo valore complessivo. Inoltre, in contropartita del valore delle partecipazioni si elimina solo la quota di patrimonio netto di pertinenza del gruppo, in modo tale da escludere dal bilancio consolidato l'indicazione del valore del patrimonio netto e del risultato economico corrispondenti alle interessenze di terzi.*

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

*121. Nel caso di elisione di crediti e debiti nei confronti delle joint venture, ai fini del consolidamento proporzionale si iscrive la parte del credito o debito di competenza di terzi tra i crediti e i debiti verso terzi.*

*122. Le eventuali differenze risultanti dal consolidamento si trattano come nel caso di consolidamento integrale. "*

Per quanto prescritto dal principio contabile sopra citato si fa presente che:

- le partecipazioni non di controllo sono state consolidate con il metodo proporzionale;
- nelle operazioni di consolidamento a fronte del valore della partecipazione iscritta nel conto del patrimonio del Comune è stata stornata in proporzione alla quota di partecipazione al capitale sociale la relativa quota di patrimonio netto contabile della società partecipata.

**IDEST SRL (100%)**

	<b>Crediti</b>	<b>Debiti</b>
Comune di Campi Bisenzio	0,00	39.700,00
Idest srl	39.700,00	0,00

CREDITI COMUNE CAMPI BISENZIO/IDEST SRL al 31.12.2018			
Annualità	Importo		Causale
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>0,00</b>		

DEBITI COMUNE CAMPI BISENZIO/IDEST SRL al 31.12.2018		
Documento	Importo	Oggetto
Fattura n. 151/3 del 31/12/2018	39.700,00	Servizi bibliotecari
SALDO AL 31.12.2018	39.700	

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	D2	Debiti v/fornitori	39.700	
SP	CII3	Crediti verso clienti ed utenti		39.700

(A1) elisione crediti debiti reciproci relativi al servizio bibliotecario

Bilancio Consolidato 2018 - Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate		43.594
SP	AI	fondo di dotazione	63.750	
SP	AIIa	riserve da utili	-20.156	
SP	AIII	Risultato economico dell'esercizio	2.541	
		differenza negativa di consolidamento		2.541

SP/CE	CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza negativa di consolidamento	2.541	
SP	AIII	Risultato d'esercizio		2.541

SP/CE	CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza negativa di consolidamento	0	
SP	B4	Fondo consolidamento rischi ed oneri		0

(A2) eliminazione partecipazione nella controllata IDEST srl (valore di iscrizione della partecipazione nello stato patrimoniale del bilancio del Comune pari a Euro 43.594 patrimonio netto contabile Euro 46.134)

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	A4C	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	485.171	
CE	B10	Costi per prestazioni di servizi		485.171

(A3) rettifica per costi e ricavi reciproci relativi ai servizi bibliotecari in proporzione alla quota di partecipazione

**FONDAZIONE ACCADEMIA DEI PERSEVERANTI (partecipazione 99,31%)**

	<b>Crediti</b>	<b>Debiti</b>
Comune di Campi Bisenzio		
Fondazione Accademia dei Perseveranti		

SP/CE	CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	D2	debiti v/fornitori		
SP	CIIa	crediti v/altre amministrazioni pubbliche		

rettifica per storno crediti/debiti reciproci al 31.12.2018 in proporzione rispetto alla quota di partecipazione 99,31%

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	347.585	
CE	B10	Costi per prestazioni di servizi		347.585

(B1) rettifica per costi e ricavi reciproci in proporzione rispetto alla quota di partecipazione 99,31% in riferimento a quanto riportato nel bilancio della Fondazione a titolo di corrispettivo dall'ente (350.000,00) in misura del 99,31%



Bilancio Consolidato 2018 - Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	BIV1c	Partecipazioni in altri soggetti		5.941.357
SP	AI	fondo di dotazione	6.151.082	
	AIIa	riserve da utili	-209.725	
	AIIb	riserve da capitale		
	AIIc	riserve da permessi		
	AIII	Risultato d'esercizio	1.035	
		differenza negativa di consolidamento		1.035

SP/CE	CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza negativa di consolidamento	1.035	
SP	AIII	Risultato d'esercizio		1.035

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza negativa di consolidamento	0	
SP	B4	Fondo consolidamento rischi ed oneri		0

(B2) eliminazione partecipazione nella controllata

**FARMAPIANA (quota partecipazione 74,12 %)**

	Crediti	Debiti
Comune di Campi Bisenzio	156.161,16	4.762,92
FARMAPIANA	4.762,92	156.161,16

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	D2	debiti v/fornitori	3.530,28	
SP	CII3	crediti v/clienti ed utenti		3.530,28

(C1) rettifica per storno crediti/debiti reciproci al 31.12.2018 in proporzione alla quota di partecipazione del 74,12% relativamente all'aggio per la riscossione dei servizi scolastici

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	D2	debiti v/fornitori	115.746,65	
SP	CII3	crediti v/clienti ed utenti		115.746,65

Bilancio Consolidato 2018 - Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione

--	--	--	--	--

(C2) rettifica per storno crediti/debiti reciproci al 31.12.2018 in proporzione alla quota di partecipazione del 74,12% relativamente alle somme da versare per la riscossione dei servizi scolastici e del canone gestione farmacie

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	A4C	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	30.706	
CE	B10	Costi per prestazioni di servizi		30.706

(C3) rettifica per costi relativi al servizio aggio (41.428) in proporzione alla quota di partecipazione del 74,12%

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	A4A	Ricavi e proventi dalla gestione dei beni	154.274,10	
CE	B10	Costi per prestazioni di servizi		154.274,10

(C4) rettifica per ricavi relativi al canone di servizio (208.141) in proporzione alla quota di partecipazione del 74,12%

SP/CE	CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate		6.190.474
SP	AI	fondo di dotazione	6.015.579	
	AIIa	riserve da utili		
	AIIb	riserve da capitale	174.896	
	AIIc	riserve da permessi		
	AIII	Risultato d'esercizio	6.174	
		differenza negativa di consolidamento		6.175

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza negativa di consolidamento	0	
SP	B4	Fondo consolidamento rischi ed oneri		0

SP/CE	CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza negativa di consolidamento	6.175	
SP	AIII	Risultato d'esercizio		6.175

(C5) eliminazione partecipazione nella controllata.

**QUALITA' E SERVIZI SPA (quota partecipazione 39,50 %)**

	<b>Crediti</b>	<b>Debiti</b>
Comune di Campi Bisenzio		958.091,94
<b>QUALITA' E SERVIZI</b>	958.091,94	

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	D2	debiti v/fornitori	378.446,32	
SP	CII3	crediti v/clienti ed utenti		378.446,32

(D1) rettifica per storno crediti/debiti reciproci al 31.12.2018 in proporzione alla quota di partecipazione del 39,50% relativamente al pagamento del servizio refezione scolastica

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	A4C	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.095.431,38	
CE	B10	Costi per prestazioni di servizi		1.095.431,38

(D2) rettifica per costi relativi al servizio refezione scolastica (2.773.244) in proporzione alla quota di partecipazione del 39,50%

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate		531.934
SP	AI	fondo di dotazione	327.437	
	AIIa	riserve da utili	365.828	
	AIIb	riserve da capitale		
	AIIc	riserve da permessi		
	AIII	Risultato d'esercizio	107.337	
		differenza negativa di consolidamento		268.668

Bilancio Consolidato 2018 - Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione

SP/CE	CONTO	DESCRIZIONE	DARE	VERE
		differenza negativa di consolidamento	107.337	
SP	AIII	Risultato d'esercizio		107.337

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	VERE
		differenza negativa di consolidamento	161.331	
SP	B4	Fondo consolidamento rischi ed oneri		161.331

(D3) eliminazione partecipazione nella partecipata.

**CASA SPA (quota partecipazione 4 %)**

	Crediti	Debiti
Comune di Campi Bisenzio	1.934,45	
CASA SPA		1.934,45

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	VERE
SP	D2	debiti v/fornitori	77,38	
SP	CII3	crediti v/clienti ed utenti		77,38

(E1) rettifica per storno crediti/debiti reciproci al 31.12.2018 in proporzione alla quota di partecipazione del 4%

Occorre precisare che gli importi sopra indicati derivano dalla ricognizione debiti crediti ex art.11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n.118/2011 avvenuta con Casa Spa ed in particolare :

- ha avuto riguardo i rapporti che esulano dal contratto di servizio e che danno luogo ad accertamenti ed impegni specifici a cui seguiranno incassi e pagamenti ( es. importo utile della società distribuito, finanziamento di risorse proprie dei comuni ecc.)
- che gli importi espressi sono riferiti al valore nominale della scheda contabile
- tale verifica esclude tutti gli importi che hanno origine dal Contratto di Servizio in quanto l'ente non registra gli incassi che effettua Casa Spa per il versamento dei Canoni né le spese che questa sostiene in relazione al contratto di servizio tenuto conto che tali somme non transitano dal bilancio dell'ente ma in quello di Casa Spa

Per le motivazioni sopra esposte non si è proceduto all'elisione dei ricavi e dei costi imputabili alla controllante tenuto conto

## Bilancio Consolidato 2018 - Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione

che tali voci non sono presenti nel bilancio del Comune in quanto trattasi di somme che transitano solamente nel bilancio di Casa S.p.a. sul quale hanno la relativa manifestazione finanziaria.

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate		438.061
SP	AI	fondo di dotazione	372.000	
	AIIa	riserve da utili		
	AIIb	riserve da capitale	42.598	
	AIIc	riserve da permessi		
	AIII	Risultato d'esercizio	17.795	
		differenza positiva di consolidamento	5.668	

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza positiva di consolidamento	17.795	
SP	AIII	risultato d'esercizio		17.795

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza positiva di consolidamento	23.462	
CE	E25d	oneri		23.462

(E2) eliminazione partecipazione nella partecipata.

**LINEA COMUNE SPA (quota partecipazione 2%)**

	<b>Crediti</b>	<b>Debiti</b>
Comune di Campi Bisenzio	0	
Linea Comune SPA		0

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate		26.026
SP	AI	fondo di dotazione	4.000	
	AIIa	riserve da utili		
	AIIb	riserve da capitale	22.026	
	AIIc	riserve da permessi		
	AIII	Risultato d'esercizio	3.155	
		differenza negativa di consolidamento		3.155

SP/CE	CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza negativa di consolidamento	3.155	
SP	AIII	Risultato d'esercizio		3.155

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza negativa di consolidamento	0	
SP	B4	Fondo consolidamento rischi ed oneri		0

(F1) eliminazione partecipazione nella partecipata.

Le rettifiche sopra descritte sono riepilogate nei seguenti prospetti di riconciliazione tra il bilancio aggregato e il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Campi Bisenzio:









INDICATORI DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Si riportano alcuni indicatori patrimoniali ed economici, sia al fine di facilitare la comprensione del bilancio consolidato del Gruppo Comune di Campi Bisenzio sia al fine di valutare gli effetti della gestione delle società/enti inclusi nell'area di consolidamento rispetto al bilancio della "Capogruppo" Comune.

INDICATORI DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Si riportano alcuni indicatori patrimoniali ed economici, sia al fine di facilitare la comprensione del bilancio consolidato del Gruppo Comune di Campi Bisenzio sia al fine di valutare gli effetti della gestione delle società/enti inclusi nell'area di consolidamento rispetto al bilancio della "Capogruppo" Comune.

VOCI DA BILANCIO CONSOLIDATO 2018	COMUNE	CONSOLIDATO
ATTIVO FISSO (AF)	405.060.922	406.368.978
ATTIVO CIRCOLANTE (AC)	25.056.415	30.972.773
CAPITALE INVESTITO (CI)	430.117.337	437.341.752
CAPITALE DI FINANZIAMENTO (CF)		
MEZZI PROPRI (MP)	357.139.959	357.254.534
PASSIVITA' CONSOLIDATE (P cons)	58.695.321	60.134.644
PASSIVITA' CORRENTI (Pcorr)	14.282.056	19.954.927
CAPITALE DI FINANZIAMENTO (CF)	430.117.337	437.344.104

	COMUNE	CONSOLIDATO
Indice di indipendenza finanziaria= MP/CI	83%	82%
Indice di copertura delle Immobilizzazioni =MP/AF	88%	88%
Indice di rigidità degli impieghi= AF/CI	94%	93%

DESCRIZIONE VOCE	COMUNE	CONSOLIDATO	NOTE
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA (VP)</b>	41.804.990	55.030.005	Riferimenti al conto economico: A)
Costi esterni operativi (C-esterni)	23.602.339	31.598.232	Riferimenti al conto economico: B9, B10, B11, B12, B15, B18
<b>VALORE AGGIUNTO (VA)</b>	18.202.652	23.431.773	
Costi del personale (Cp)	8.705.782	12.971.784	Riferimenti al conto economico: B13)
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)</b>	9.496.870	10.459.989	
Ammort. e accantonam. (Am e Ac)	14.881.737	15.593.593	Riferimenti al conto economico: B14, B16, B17
<b>RISULTATO OPERATIVO (RO)</b>	- 5.384.867	- 5.133.604	
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	840.590	851.857	Riferimenti al conto economico: C19, C20, D
<b>EBIT NORMALIZZATO</b>	- 4.544.277	- 4.281.747	
Risultato dell'area straordinaria	1.926.314	1.902.852	Riferimenti al conto economico: E)
<b>EBIT INTEGRALE</b>	- 2.617.963	- 2.378.895	
Oneri finanziari (Of)	785.816	854.036	Riferimenti al conto economico: C21)
<b>RISULTATO LORDO (RL)</b>	- 3.403.779	- 3.232.931	
Imposte sul reddito	479.622	535.896	Riferimenti al conto economico: 26)
<b>RISULTATO NETTO (RN)</b>	- 3.883.401	- 3.768.827	

	COMUNE	CONSOLIDATO
Return on equity - ROE RN/MP	-1,09%	-1,05%
Return on investments RO/CI	-1,25%	-1,17%
% VP Comune su Cons.		75,97%
MOL/VA	52,17%	44,64%
VA/Costo del personale	2,09	1,81
Oneri finanziari/RO	-15%	-17%