



# **Comune di Sesto Fiorentino**

## **BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

---

## PREMESSA

---

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa del fenomeno di esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti, che può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso di attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere l'unico che può offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;

d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un’influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L’influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell’altro contraente (ad esempio l’imposizione della tariffa minima, l’obbligo di fruibilità

pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi

dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "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".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

- a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza 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.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, 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 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, 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 una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione".

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l'elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

# RELAZIONE SULLA GESTIONE

---



La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Sesto Fiorentino parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 208 del 10/8/2021 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2020.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

**Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica**

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA CF. 04459630481 P.IVA 04459630481	VIA F.CAVALLOTTI 46 - 50019 SESTO FIORENTINO (FI) C.S. 260.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	NO	100,00000%	100,00000%	100,00000%
Qualità e Servizi Spa CF. 04733350484 P.IVA 04733350484	VIA DEL COLLE 78 - CALENZANO (FI) C.S. 828.954	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	37,43000%	37,43000%	37,43000%
CASA SPA CF. 05264040485 P.IVA 05264040485	VIA FIESOLANA 5 - 50121 FIRENZE (FI) C.S. 9.300.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	5,00000%	5,00000%	5,00000%
CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL CF. 02296760974 P.IVA 02296760974	VIA UGO PANZIERA 16 59100 PRATO (PO) C.S. 65.634	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	5,99000%	5,99000%	5,99000%
SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA CF. 06625660482	VIA DEI DELLA ROBBIA 47 - 50132 FIRENZE C.S. 1.045.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	0,57000%	0,57000%	0,57000%
CENTRIA Srl CF. 02166820510 P.IVA 02166820510	VIA I. COCCHI 14 - 52100 AREZZO (AR) C.S. 180.622.334	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	SI	3,63000%	3,63000%	3,63000%
SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE CF. 05517820485 P.IVA 05517820485	VIA GRAMSCI 561 - 50019 SESTO FIORENTINO (FI)	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	15,72000%	15,72000%	15,72000%
Fondazione Polis		ENTE STRUMENTALE	DIRETTO			n.d.	n.d.	n.d.
Fondazione Antonio Berti		ENTE STRUMENTALE	DIRETTO			n.d.	n.d.	n.d.
Fondazione di partecipazione "Istituto tecnico superiore per tecnologie per i beni e le attività culturali – turismo, arte e beni culturali		ENTE STRUMENTALE	DIRETTO			n.d.	n.d.	n.d.
Water Right and Energy Foundation Onlus		ENTE STRUMENTALE	DIRETTO			n.d.	n.d.	n.d.
Fondazione Museo Archivio Richard Ginori della manifattura di Doccia		ENTE STRUMENTALE	DIRETTO			25,00	25,00	25,00

## Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
Fondazione Polis		Irrilevante
Fondazione Antonio Berti		Irrilevante
Fondazione di partecipazione "Istituto tecnico superiore per tecnologie per i beni e le attività culturali – turismo, arte e beni culturali"		Irrilevante
Water Right and Energy Foundation Onlus		Irrilevante
Fondazione Museo Archivio Richard Ginori della manifattura di Doccia		Irrilevante

## Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA CF. 04459630481 P.IVA 04459630481	VIA F.CAVALLOTTI 46 - 50019 SESTO FIORENTINO (FI) C.S. 260.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Qualità e Servizi Spa CF. 04733350484 P.IVA 04733350484	VIA DEL COLLE 78 - CALENZANO (FI) C.S. 828.954	SOCIETA' PARTECIPATA	37,43000%	37,43000%	37,43000%	PROPORZIONAL E
CASA SPA CF. 05264040485 P.IVA 05264040485	VIA FIESOLANA 5 - 50121 FIRENZE (FI) C.S. 9.300.000	SOCIETA' PARTECIPATA	5,00000%	5,00000%	5,00000%	PROPORZIONAL E
CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL CF. 02296760974 P.IVA 02296760974	VIA UGO PANZIERA 16 59100 PRATO (PO) C.S. 65.634	SOCIETA' PARTECIPATA	5,99000%	5,99000%	5,99000%	PROPORZIONAL E
SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA CF. 06625660482	VIA DEI DELLA ROBBIA 47 - 50132 FIRENZE C.S. 1.045.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,57000%	0,57000%	0,57000%	PROPORZIONAL E
CENTRIA Srl CF. 02166820510 P.IVA 02166820510	VIA I. COCCHI 14 - 52100 AREZZO (AR) C.S. 180.622.334	SOCIETA' PARTECIPATA	3,63000%	3,63000%	3,63000%	PROPORZIONAL E
SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE CF. 05517820485 P.IVA 05517820485	VIA GRAMSCI 561 - 50019 SESTO FIORENTINO (FI)	SOCIETA' PARTECIPATA	15,72000%	15,72000%	15,72000%	PROPORZIONAL E

Successivamente sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la

trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2020 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

## Il risultato economico del Gruppo Comune di Sesto Fiorentino

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Sesto Fiorentino si chiude con un risultato economico positivo utile consolidato di € 2.890.383 (di cui utile consolidato pari a € 0 di pertinenza di terzi).

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Comune di Sesto Fiorentino:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Valore della produzione	50.745.854	20.443.824	71.189.678	71.575.383	-385.705
Costi della produzione	50.745.754	19.696.668	70.442.422	74.328.734	-3.886.312
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>100</b>	<b>747.156</b>	<b>747.256</b>	<b>-2.753.351</b>	<b>3.500.607</b>
Proventi e oneri finanziari	770.516	-318.273	452.243	592.898	-140.655
Rettifiche di valore di attività finanziarie	78.334	-69.654	8.680	134.421	-125.741
Proventi e oneri straordinari	2.295.521	-3.758	2.291.763	2.552.555	-260.792
Imposte sul reddito	661.417	-51.858	609.559	749.117	-139.558
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>2.483.054</b>	<b>407.329</b>	<b>2.890.383</b>	<b>-222.594</b>	<b>3.112.977</b>

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	COMUNE DI SESTO FIORENTINO	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	QUALITÀ E SERVIZI SPA	CASA SPA
Valore della produzione (A)	50.378.464	9.824.952	1.008.018	1.239.011
Costi della produzione (B)	48.841.755	10.589.072	1.981.119	1.209.444
<b>Risultato della gestione operativa (A-B)</b>	<b>1.536.709</b>	<b>-764.120</b>	<b>-973.101</b>	<b>29.567</b>
Proventi e oneri finanziari (C)	528.974	5.192	1.602	-4.087

Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	8.680	0	0	0
Proventi e oneri straordinari (E)	2.295.521	0	0	0
Imposte sul reddito	661.417	0	-74.447	7.788
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>3.708.467</b>	<b>-758.928</b>	<b>-897.052</b>	<b>17.692</b>

Conto economico	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	CENTRIA SRL	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	Totale
Valore della produzione (A)	822.537	84.717	4.945.298	2.886.681	71.189.678
Costi della produzione (B)	931.896	79.761	3.380.015	3.429.360	70.442.422
<b>Risultato della gestione operativa (A-B)</b>	<b>-109.359</b>	<b>4.956</b>	<b>1.565.283</b>	<b>-542.679</b>	<b>747.256</b>
Proventi e oneri finanziari (C)	-3.346	-453	-75.647	8	452.243
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0	0	8.680
Proventi e oneri straordinari (E)	0	0	0	-3.758	2.291.763
Imposte sul reddito	2.451	1.385	0	10.965	609.559
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-115.156</b>	<b>3.118</b>	<b>1.489.636</b>	<b>-557.394</b>	<b>2.890.383</b>

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € 747.256, superiore di € 747.156 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2019, invece, si registra un incremento di € 3.500.607.

Il Risultato di esercizio passa ad € 2.890.383 per effetto del saldo della gestione finanziaria (€ 452.243), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 8.680), del saldo della gestione straordinaria (€ 2.291.763) e delle imposte sul reddito (€ 609.559).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2019 di € 3.112.977.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che

costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o “Costi della Produzione” rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a € 71.189.678, segnano una contrazione di € 385.705 rispetto al 2019, mentre i componenti negativi, pari a € 70.442.422, hanno subito un decremento di € 3.886.312.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da tributi	46,43%	33.050.919	30.746.484	2.304.435
Proventi da fondi perequativi	4,28%	3.046.814	3.109.807	-62.993
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>12,39%</b>	<b>8.817.701</b>	<b>4.565.090</b>	<b>4.252.611</b>
Proventi da trasferimenti correnti	11,01%	7.836.513	3.871.916	3.964.597
Quota annuale di contributi agli investimenti	1,04%	740.760	693.174	47.586
Contributi agli investimenti	0,34%	240.428	0	240.428
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>28,95%</b>	<b>20.611.242</b>	<b>25.728.336</b>	<b>-5.117.094</b>
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6,26%	4.455.520	4.597.368	-141.848
Ricavi della vendita di beni	1,71%	1.216.897	10.659.154	-9.442.257
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	20,98%	14.938.825	10.471.814	4.467.011
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	958	-117	1.075
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00%	982	750.261	-749.279
Altri ricavi e proventi diversi	7,95%	5.661.062	6.675.522	-1.014.460
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>100,00%</b>	<b>71.189.678</b>	<b>71.575.383</b>	<b>-385.705</b>

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	11,66%	8.212.399	8.307.763	-95.364
Prestazioni di servizi	37,33%	26.299.576	28.459.497	-2.159.921
Utilizzo beni di terzi	1,76%	1.241.542	1.392.102	-150.560
Trasferimenti e contributi	9,06%	6.379.508	6.432.313	-52.805
Personale	21,85%	15.394.491	15.781.935	-387.444
Ammortamenti e svalutazioni	15,64%	11.019.508	11.927.456	-907.948
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,15%	104.240	101.553	2.687
Accantonamenti per rischi	0,15%	103.213	3.576	99.637
Altri accantonamenti	0,23%	163.114	152.757	10.357
Oneri diversi di gestione	2,16%	1.524.831	1.769.782	-244.951
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>100,00%</b>	<b>70.442.422</b>	<b>74.328.734</b>	<b>-3.886.312</b>

**Il risultato della gestione finanziaria è positivo per € 452.243, con un peggioramento di € 140.655, rispetto all'anno precedente.**

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da partecipazioni	91,52%	686.871	778.270	-91.399
Altri proventi finanziari	8,48%	63.611	72.273	-8.662
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>100,00%</b>	<b>750.482</b>	<b>850.543</b>	<b>-100.061</b>
Interessi passivi	57,64%	171.899	240.280	-68.381
Altri oneri finanziari	42,36%	126.340	17.365	108.975
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>100,00%</b>	<b>298.239</b>	<b>257.645</b>	<b>40.594</b>
<b>Totale della macro-classe C</b>	<b>100,00%</b>	<b>452.243</b>	<b>592.898</b>	<b>-140.655</b>

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2019 una diminuzione di € 100.061.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2020 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a € 298.239, in aumento rispetto al 2019 di € 40.594, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Il tasso d'interesse medio pagato nel 2020 è stato pari al 3,08%.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	8.680	260.717	-252.037
Svalutazioni	0,00%	0	126.296	-126.296
<b>Totale della macro-classe D</b>		<b>8.680</b>	<b>134.421</b>	<b>-125.741</b>

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € 2.291.763, con un peggioramento rispetto al 2019 di € 260.792.



Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da permessi di costruire	8,98%	460.479	372.622	87.857
Proventi da trasferimenti in conto capitale	1,65%	84.440	0	84.440
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	82,30%	4.219.530	2.878.031	1.341.499
Plusvalenze patrimoniali	6,45%	330.589	0	330.589
Altri proventi straordinari	0,62%	31.709	253.382	-221.673
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.126.747</b>	<b>3.504.035</b>	<b>1.622.712</b>
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	100,00%	2.834.984	951.480	1.883.504
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0	0	0
Altri oneri straordinari	0,00%	0	0	0
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.834.984</b>	<b>951.480</b>	<b>1.883.504</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.291.763</b>	<b>2.552.555</b>	<b>-260.792</b>

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto al valore dei componenti positivi della gestione riportato nel Conto economico consolidato; il valore della produzione delle società e degli enti è originato da transazioni con soggetti terzi e quindi non comprende i ricavi generati dai contratti di servizio in essere con l'Ente capogruppo e da prestazioni rese ad altre società o enti del Gruppo.

Componenti positivi della gestione		COMUNE DI SESTO FIORENTINO	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	QUALITÀ E SERVIZI SPA	CASA SPA	
Proventi da tributi		29.328.906	0	0	0	
Proventi da fondi perequativi		3.046.814	0	0	0	
Proventi da trasferimenti e contributi		5.694.766	223.248	3.447	13.733	
Proventi da trasferimenti correnti		4.954.006	0	0	0	
Quota annuale di contributi agli investimenti		740.760	0	0	0	
Contributi agli investimenti		0	223.248	3.447	13.733	
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		7.173.613	9.601.704	993.765	1.216.897	
Proventi derivanti dalla gestione dei beni		4.455.520	0	0	0	
Ricavi della vendita di beni		0	0	0	1.216.897	
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		2.718.093	9.601.704	993.765	0	
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0	0	0	0	
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0	0	0	0	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0	0	0	0	
Altri ricavi e proventi diversi		5.134.365	0	10.806	8.381	
Totale		50.378.464	9.824.952	1.008.018	1.239.011	
Componenti positivi della gestione		CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	CENTRIA SRL	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	Totale
Proventi da tributi		0	0	3.722.013	0	33.050.919
Proventi da fondi perequativi		0	0	0	0	3.046.814
Proventi da trasferimenti e contributi		0	47	0	2.882.460	8.817.701
Proventi da trasferimenti correnti		0	47	0	2.882.460	7.836.513
Quota annuale di contributi agli investimenti		0	0	0	0	740.760
Contributi agli investimenti		0	0	0	0	240.428
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		809.745	82.215	733.303	0	20.611.242
Proventi derivanti dalla gestione dei beni		0	0	0	0	4.455.520
Ricavi della vendita di beni		0	0	0	0	1.216.897
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		809.745	82.215	733.303	0	14.938.825
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0	0	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0	958	0	0	958
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		982	0	0	0	982

Altri ricavi e proventi diversi	11.810	1.497	489.982	4.221	5.661.062
<b>Totale</b>	<b>822.537</b>	<b>84.717</b>	<b>4.945.298</b>	<b>2.886.681</b>	<b>71.189.678</b>

Nella tabella seguente vengono rappresentati i costi di gestione sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Componenti negativi della gestione		COMUNE DI SESTO FIORENTINO	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	QUALITÀ E SERVIZI SPA	CASA SPA	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		314.290	6.131.809	595.204	1.594	
Prestazioni di servizi		20.658.473	601.700	320.879	953.766	
Utilizzo beni di terzi		516.876	227.773	74.767	6.840	
Trasferimenti e contributi		6.379.508	0	0	0	
Trasferimenti correnti		6.346.658	0	0	0	
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.		2.324	0	0	0	
Contributi agli investimenti ad altri soggetti		30.526	0	0	0	
Personale		10.703.300	2.823.096	909.640	192.362	
Ammortamenti e svalutazioni		9.489.579	574.403	83.126	38.331	
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali		53.953	359.978	49.137	20.198	
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		4.223.520	214.425	33.989	18.133	
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		0	0	0	0	
Svalutazione dei crediti		5.212.106	0	0	0	
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		0	128.080	-10.815	0	
Accantonamenti per rischi		100.000	0	0	0	
Altri accantonamenti		163.114	0	0	0	
Oneri diversi di gestione		516.615	102.211	8.318	16.551	
Totale		48.841.755	10.589.072	1.981.119	1.209.444	
Componenti negativi della gestione		CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	CENTRIA SRL	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		157.184	5.958	1.004.922	1.438	8.212.399

## Comune di Sesto Fiorentino

Prestazioni di servizi	356.640	39.228	0	3.368.890	26.299.576
Utilizzo beni di terzi	57.032	1.420	354.841	1.993	1.241.542
<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.379.508</b>
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>6.346.658</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>2.324</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>30.526</i>
Personale	273.293	25.850	452.869	14.081	15.394.491
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>67.262</b>	<b>5.675</b>	<b>748.787</b>	<b>12.345</b>	<b>11.019.508</b>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>39.225</i>	<i>4.283</i>	<i>85.763</i>	<i>1.036</i>	<i>613.573</i>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>26.863</i>	<i>1.306</i>	<i>661.209</i>	<i>1.138</i>	<i>5.180.583</i>
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>0</i>	<i>86</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>86</i>
<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>1.174</i>	<i>0</i>	<i>1.815</i>	<i>10.171</i>	<i>5.225.266</i>
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-675	282	-12.632	0	104.240
Accantonamenti per rischi	0	855	0	2.358	103.213
Altri accantonamenti	0	0	0	0	163.114
Oneri diversi di gestione	21.160	493	831.228	28.255	1.524.831
<b>Totale</b>	<b>931.896</b>	<b>79.761</b>	<b>3.380.015</b>	<b>3.429.360</b>	<b>70.442.422</b>

La tabella seguente illustra come ciascun soggetto del Gruppo ha contribuito alla gestione finanziaria:

Proventi e oneri finanziari	COMUNE DI SESTO FIORENTINO	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	QUALITÀ E SERVIZI SPA	CASA SPA
<b>Proventi finanziari</b>				
Proventi da partecipazioni	643.375	5.192	1.883	0
<i>da società controllate</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>da società partecipate</i>	<i>643.375</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>0</i>	<i>5.192</i>	<i>1.883</i>	<i>0</i>
Altri proventi finanziari	53.919	0	0	8.458
<b>Totale proventi</b>	<b>697.294</b>	<b>5.192</b>	<b>1.883</b>	<b>8.458</b>
<b>Oneri finanziari</b>				
Interessi passivi	168.320	0	0	0
Altri oneri finanziari	0	0	281	12.545
<b>Totale oneri</b>	<b>168.320</b>	<b>0</b>	<b>281</b>	<b>12.545</b>
<b>Totale</b>	<b>528.974</b>	<b>5.192</b>	<b>1.602</b>	<b>-4.087</b>

Proventi e oneri finanziari	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	CENTRIA SRL	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	Totale
<b>Proventi finanziari</b>					
Proventi da partecipazioni	0	0	36.421	0	686.871
<i>da società controllate</i>	0	0	36.421	0	36.421
<i>da società partecipate</i>	0	0	0	0	643.375
<i>da altri soggetti</i>	0	0	0	0	7.075
Altri proventi finanziari	233	27	966	8	63.611
<b>Totale proventi</b>	<b>233</b>	<b>27</b>	<b>37.387</b>	<b>8</b>	<b>750.482</b>
<b>Oneri finanziari</b>					
Interessi passivi	3.579	0	0	0	171.899
Altri oneri finanziari	0	480	113.034	0	126.340
<b>Totale oneri</b>	<b>3.579</b>	<b>480</b>	<b>113.034</b>	<b>0</b>	<b>298.239</b>
<b>Totale</b>	<b>-3.346</b>	<b>-453</b>	<b>-75.647</b>	<b>8</b>	<b>452.243</b>

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a € 8.680, in diminuzione di € 125.741, rispetto l'anno precedente.

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto alle Rettifiche di valore di attività finanziarie riportato nel Conto economico consolidato:

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie		COMUNE DI SESTO FIORENTINO	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	QUALITÀ E SERVIZI SPA	CASA SPA
Rivalutazioni		8.680	0	0	0
Svalutazioni		0	0	0	0
Totale		8.680	0	0	0
Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	CENTRIA SRL	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	Totale
Rivalutazioni	0	0	0	0	8.680
Svalutazioni	0	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0	8.680

Nella tabella seguente vengono rappresentati i ricavi ed i costi relativi alla **gestione straordinaria** sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti

del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Proventi e oneri straordinari		COMUNE DI SESTO FIORENTINO	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	QUALITÀ E SERVIZI SPA	CASA SPA
Proventi straordinari					
Proventi da permessi di costruire		460.479	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale		84.440	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		4.217.310	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali		330.589	0	0	0
Altri proventi straordinari		31.500	0	0	0
Totale proventi		5.124.318	0	0	0
Oneri straordinari					
Trasferimenti in conto capitale		0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo		2.828.797	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali		0	0	0	0
Altri oneri straordinari		0	0	0	0
Totale oneri		2.828.797	0	0	0
Totale		2.295.521	0	0	0

Proventi e oneri straordinari	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	CENTRIA SRL	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	Totale
Proventi straordinari					
Proventi da permessi di costruire	0	0	0	0	460.479
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	84.440
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0	0	0	2.220	4.219.530
Plusvalenze patrimoniali	0	0	0	0	330.589
Altri proventi straordinari	0	0	0	209	31.709
Totale proventi	0	0	0	2.429	5.126.747
Oneri straordinari					
Trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo	0	0	0	6.187	2.834.984
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0	0
Altri oneri straordinari	0	0	0	0	0
Totale oneri	0	0	0	6.187	2.834.984
Totale	0	0	0	-3.758	2.291.763

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 609.559, inferiore di € 139.558 rispetto al 2019.

La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	COMUNE DI SESTO FIORENTINO		AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	QUALITÀ E SERVIZI SPA	CASA SPA
Totale	661.417		0	-74.447	7.788
Imposte	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	CENTRIA SRL	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	Totale
Totale	2.451	1.385	0	10.965	609.559

## Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2020

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2020.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Sesto Fiorentino e gli organismi del perimetro di consolidamento 2020 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Comune di Sesto Fiorentino e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
<b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzazioni Immateriali	108.820	1.803.001	0,65%	1.911.821	2.023.242	-111.421
Immobilizzazioni Materiali	195.673.005	21.224.006	73,18%	216.897.011	214.998.775	1.898.236
Immobilizzazioni Finanziarie	27.352.084	-5.311.527	7,44%	22.040.557	13.276.193	8.764.364
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>223.133.909</b>	<b>17.715.480</b>	<b>81,26%</b>	<b>240.849.389</b>	<b>230.298.210</b>	<b>10.551.179</b>
Rimanenze	0	1.433.716	0,48%	1.433.716	1.536.852	-103.136
Crediti	31.165.429	4.085.733	11,89%	35.251.162	30.826.550	4.424.612
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	3.022	68.145	0,02%	71.167	2.331.452	-2.260.285
Disponibilità Liquide	15.219.165	3.489.912	6,31%	18.709.077	11.120.351	7.588.726
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>46.387.616</b>	<b>9.077.506</b>	<b>18,71%</b>	<b>55.465.122</b>	<b>45.815.205</b>	<b>9.649.917</b>
Ratei e Risconti Attivi	0	76.536	0,03%	76.536	207.657	-131.121
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>269.521.525</b>	<b>26.869.522</b>	<b>100,00%</b>	<b>296.391.047</b>	<b>276.321.072</b>	<b>20.069.975</b>
Patrimonio Netto	204.832.983	9.189.531	72,21%	214.022.514	200.588.718	13.433.796
di cui riserva di consolidamento		588.322	0,20%	588.322	0	588.322
Fondi per Rischi e Oneri	2.243.227	367.239	0,88%	2.610.466	4.042.108	-1.431.642
TFR	0	1.915.966	0,65%	1.915.966	1.817.489	98.477
Debiti	32.111.145	12.754.992	15,14%	44.866.137	41.606.481	3.259.656
Ratei e Risconti Passivi	30.334.170	2.641.794	11,13%	32.975.964	28.266.276	4.709.688
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>269.521.525</b>	<b>26.869.522</b>	<b>100,00%</b>	<b>296.391.047</b>	<b>276.321.072</b>	<b>20.069.975</b>

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a € 296.391.047, di cui € 240.849.389 per immobilizzazioni, € 55.465.122 di capitale circolante e € 76.536 di ratei e risconti attivi.



Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a € 1.911.821 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento € 12.395, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 812, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno € 146.048, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile € 729, avviamento € 689.000, Immobilizzazioni in corso ed acconti € 68.034, altre € 994.803.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a € 216.897.011 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (€ 44.664.132), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (108457243), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (63775636) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a € 22.040.557, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 1527674, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 435164, alle Partecipazioni in altri soggetti per 19666430, ai Crediti finanziari a lungo termine € 404.016 ed alla voce Altri titoli € 7.273.

L'**Attivo circolante** pari a € 55.465.122 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a € 1.433.716.
- **Crediti**, pari a € 35.251.162, distinguibili in Crediti di natura tributaria € 2.445.698, Crediti per trasferimenti e contributi € 4.660.462, Crediti verso clienti e utenti € 18.620.173, Altri crediti € 9.524.829;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a € 71.167, distinguibili in Partecipazioni € 3.022 e Altri titoli € 68.145.
- **Disponibilità liquide**, pari a € 18.709.077, distinguibili in Conto di tesoreria € 15.708.907, Altri depositi bancari e postali € 2.927.621, Denaro e valori in cassa € 72.549, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente € 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a € 76.536, di cui **ratei attivi** per € 5.415 e **risconti attivi** per € 71.121.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI SESTO FIORENTINO	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	QUALITÀ E SERVIZI SPA	CASA SPA
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0

Immobilizzazioni Immateriali	490.901	835.267	43.288	152.530	
Immobilizzazioni Materiali	195.673.005	6.599.877	276.973	424.141	
Immobilizzazioni Finanziarie	19.665.812	5	10.200	212.671	
Totale Immobilizzazioni	215.829.718	7.435.149	330.461	789.342	
Rimanenze	0	1.259.672	29.460	0	
Crediti	31.034.195	295.446	486.971	258.272	
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	3.022	0	0	0	
Disponibilità Liquide	15.219.165	929.756	175.167	1.218.727	
Totale Attivo Circolante	46.256.382	2.484.874	691.598	1.476.999	
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	51.650	8.451	5.338	
TOTALE DELL'ATTIVO	262.086.100	9.971.673	1.030.510	2.271.679	
Stato Patrimoniale	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	CENTRIA SRL	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	204.877	39.458	144.982	518	1.911.821
Immobilizzazioni Materiali	79.072	15.228	13.824.435	4.280	216.897.011
Immobilizzazioni Finanziarie	1.074	0	2.150.795	0	22.040.557
Totale Immobilizzazioni	285.023	54.686	16.120.212	4.798	240.849.389
Rimanenze	12.852	5.014	126.718	0	1.433.716
Crediti	225.256	19.095	1.827.584	1.104.343	35.251.162
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	68.145	0	0	0	71.167
Disponibilità Liquide	19.781	29.949	175.807	940.725	18.709.077
Totale Attivo Circolante	326.034	54.058	2.130.109	2.045.068	55.465.122
Totale Ratei e Risconti Attivi	7.768	164	1.532	1.633	76.536
TOTALE DELL'ATTIVO	618.825	108.908	18.251.853	2.051.499	296.391.047

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 1.911.821 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	12.395	18.178	-5.783
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	812	658	154
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	146.048	151.636	-5.588
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	729	425	304
Avviamento	689.000	1.033.960	-344.960
Immobilizzazioni in corso ed acconti	68.034	62.879	5.155
Altre	994.803	755.506	239.297
<b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.911.821</b>	<b>2.023.242</b>	<b>-111.421</b>

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 216.897.011, di cui € 44.664.132 in beni demaniali indisponibili e € 172.232.879 in altre immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di € 1.898.236. rispetto al 2019.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Beni demaniali	44.664.132	46.583.812	-1.919.680
Altre immobilizzazioni materiali	108.457.243	109.925.323	-1.468.080
Immobilizzazioni in corso ed acconti	63.775.636	58.489.640	5.285.996
<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>	<b>216.897.011</b>	<b>214.998.775</b>	<b>1.898.236</b>

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (-€ 1.919.680), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (-€ 1.468.080), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (€ 5.285.996) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso (che sono così state allocate nelle voci sopra citate).

Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo di € 21.224.006.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle immobilizzazioni materiali:

Immobilizzazioni materiali	COMUNE DI SESTO FIORENTINO	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	QUALITÀ E SERVIZI SPA	CASA SPA	
Beni demaniali	44.651.460	0	0	0	
Terreni	0	0	0	0	
Fabbricati	2.822.617	0	0	0	
Infrastrutture	41.828.843	0	0	0	
Altri beni demaniali	0	0	0	0	
Altre immobilizzazioni materiali (3)	87.292.156	6.599.877	276.973	424.141	
Terreni	27.091.355	0	0	0	
di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	
Fabbricati	59.258.706	5.476.140	0	417.349	
di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	
Impianti e macchinari	12.122	532.919	117.656	1.864	
di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	
Attrezzature industriali e commerciali	241.059	93.055	146.428	655	
Mezzi di trasporto	94.595	0	0	0	
Macchine per ufficio e hardware	74.362	0	0	0	
Mobili e arredi	243.463	0	0	0	
Infrastrutture	0	0	0	0	
Altri beni materiali	276.494	497.763	12.889	4.273	
Immobilizzazioni in corso ed acconti	63.729.389	0	0	0	
Totale	195.673.005	6.599.877	276.973	424.141	
Immobilizzazioni materiali	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	CENTRIA SRL	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	Totale
Beni demaniali	0	12.672	0	0	44.664.132
Terreni	0	0	0	0	0
Fabbricati	0	12.672	0	0	2.835.289
Infrastrutture	0	0	0	0	41.828.843
Altri beni demaniali	0	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali (3)	79.072	2.450	13.778.294	4.280	108.457.243
Terreni	0	0	0	0	27.091.355
di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	0
Fabbricati	460	0	40.104	0	65.192.759
di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	0
Impianti e macchinari	8.904	1.318	12.306.135	935	12.981.853
di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	3.611	2	1.414.852	0	1.899.662
Mezzi di trasporto	6.151	0	0	0	100.746
Macchine per ufficio e hardware	56.125	0	0	0	130.487
Mobili e arredi	3.821	0	0	3.345	250.629
Infrastrutture	0	0	0	0	0

Altri beni materiali	0	1.130	17.203	0	809.752
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	106	46.141	0	63.775.636
<b>Totale</b>	<b>79.072</b>	<b>15.228</b>	<b>13.824.435</b>	<b>4.280</b>	<b>216.897.011</b>

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a € 22.040.557, e segna un incremento di € 8.764.364 rispetto al 2019.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
<b>Partecipazioni in</b>	<b>21.629.268</b>	<b>12.869.090</b>	<b>8.760.178</b>
<i>imprese controllate</i>	<i>1.527.674</i>	<i>12.768.472</i>	<i>-11.240.798</i>
<i>imprese partecipate</i>	<i>435.164</i>	<i>0</i>	<i>435.164</i>
<i>altri soggetti</i>	<i>19.666.430</i>	<i>100.618</i>	<i>19.565.812</i>
<b>Crediti verso</b>	<b>404.016</b>	<b>399.825</b>	<b>4.191</b>
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>imprese controllate</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>imprese partecipate</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>altri soggetti</i>	<i>404.016</i>	<i>399.825</i>	<i>4.191</i>
<b>Altri titoli</b>	<b>7.273</b>	<b>7.278</b>	<b>-5</b>
<b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>22.040.557</b>	<b>13.276.193</b>	<b>8.764.364</b>

**L'attivo circolante**, pari a € 55.465.122, è superiore di € 9.077.506 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Sesto Fiorentino e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2019 (€ 9.649.917).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Rimanenze	1.433.716	1.536.852	-103.136
Crediti	35.251.162	30.826.550	4.424.612
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	71.167	2.331.452	-2.260.285
Disponibilità liquide	18.709.077	11.120.351	7.588.726
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>55.465.122</b>	<b>45.815.205</b>	<b>9.649.917</b>

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle rimanenze:

Rimanenze	COMUNE DI SESTO FIORENTINO	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	QUALITÀ E SERVIZI SPA	CASA SPA
-----------	----------------------------	--------------------------------	-----------------------	----------

Totale	0	1.259.672	29.460	0
--------	---	-----------	--------	---

Rimanenze	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	CENTRIA SRL	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	Totale
Totale	12.852	5.014	126.718	0	1.433.716

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in aumento di € 792.519 rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, inferiori rispetto il 2019 per € 1.128.275
- ai crediti verso clienti ed utenti (in salita di € 1.014.114 rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in aumento di € 3.746.254.

Crediti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Crediti di natura tributaria	2.445.698	1.653.179	792.519
Crediti per trasferimenti e contributi	4.660.462	5.788.737	-1.128.275
Verso clienti ed utenti	18.620.173	17.606.059	1.014.114
Altri Crediti	9.524.829	5.778.575	3.746.254
<b>Totale Crediti</b>	<b>35.251.162</b>	<b>30.826.550</b>	<b>4.424.612</b>

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Sesto Fiorentino di € 4.085.733.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei crediti appartenenti all'attivo circolante:

Crediti	COMUNE DI SESTO FIORENTINO	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	QUALITÀ E SERVIZI SPA	CASA SPA
Crediti di natura tributaria	2.043.815	0	0	0
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0	0	0

<i>Altri crediti da tributi</i>	1.920.480	0	0	0
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	123.335	0	0	0
<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>4.011.843</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	2.600.967	0	0	0
<i>imprese controllate</i>	0	0	0	0
<i>imprese partecipate</i>	1.308.097	0	0	0
<i>verso altri soggetti</i>	102.779	0	0	0
<b>Verso clienti ed utenti</b>	<b>17.439.109</b>	<b>114.350</b>	<b>343.268</b>	<b>159.901</b>
<b>Altri Crediti</b>	<b>7.539.428</b>	<b>181.096</b>	<b>143.703</b>	<b>98.371</b>
<i>verso l'erario</i>	37.281	57.938	34.014	9.246
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	3.106	0	0	0
<i>altri</i>	7.499.041	123.158	109.689	89.125
<b>Totale</b>	<b>31.034.195</b>	<b>295.446</b>	<b>486.971</b>	<b>258.272</b>

Crediti	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	CENTRIA SRL	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	Totale
<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>4.867</b>	<b>0</b>	<b>397.016</b>	<b>0</b>	<b>2.445.698</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0	0	0	0
<i>Altri crediti da tributi</i>	4.867	0	397.016	0	2.322.363
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0	0	0	123.335
<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>126.801</b>	<b>521.818</b>	<b>4.660.462</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	0	0	0	0	2.600.967
<i>imprese controllate</i>	0	0	10.560	0	10.560
<i>imprese partecipate</i>	0	0	16.401	0	1.324.498
<i>verso altri soggetti</i>	0	0	99.840	521.818	724.437
<b>Verso clienti ed utenti</b>	<b>199.125</b>	<b>18.231</b>	<b>346.189</b>	<b>0</b>	<b>18.620.173</b>
<b>Altri Crediti</b>	<b>21.264</b>	<b>864</b>	<b>957.578</b>	<b>582.525</b>	<b>9.524.829</b>
<i>verso l'erario</i>	0	379	0	219	139.077
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	0	0	0	3.106
<i>altri</i>	21.264	485	957.578	582.306	9.382.646
<b>Totale</b>	<b>225.256</b>	<b>19.095</b>	<b>1.827.584</b>	<b>1.104.343</b>	<b>35.251.162</b>

Le **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** ammontano a complessivi € 71.167.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi:

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	COMUNE DI SESTO FIORENTINO	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	QUALITÀ E SERVIZI SPA	CASA SPA
Partecipazioni	3.022	0	0	0
Altri titoli	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>3.022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	CENTRIA SRL	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	Totale
Partecipazioni	0	0	0	0	3.022
Altri titoli	68.145	0	0	0	68.145
<b>Totale</b>	<b>68.145</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>71.167</b>

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi € 18.709.077, in aumento rispetto al 2019 di € 7.588.726. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a € 3.489.912.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Conto di tesoreria	15.708.907	5.900.119	9.808.788
Altri depositi bancari e postali	2.927.621	5.171.684	-2.244.063
Denaro e valori in cassa	72.549	48.548	24.001
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0
<b>Totale Disponibilità liquide</b>	<b>18.709.077</b>	<b>11.120.351</b>	<b>7.588.726</b>

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle disponibilità liquide:



Disponibilità liquide	COMUNE DI SESTO FIORENTINO	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	QUALITÀ E SERVIZI SPA	CASA SPA
Conto di tesoreria	13.581.346	0	0	1.218.568
<i>Istituto tesoriere</i>	0	0	0	1.218.568
<i>presso Banca d'Italia</i>	13.581.346	0	0	0
Altri depositi bancari e postali	1.637.819	862.778	175.078	0
Denaro e valori in cassa	0	66.978	89	159
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>15.219.165</b>	<b>929.756</b>	<b>175.167</b>	<b>1.218.727</b>

Disponibilità liquide	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	CENTRIA SRL	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	Totale
Conto di tesoreria	0	0	0	908.993	15.708.907
<i>Istituto tesoriere</i>	0	0	0	908.993	2.127.561
<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0	0	0	13.581.346
Altri depositi bancari e postali	14.519	29.889	175.806	31.732	2.927.621
Denaro e valori in cassa	5.262	60	1	0	72.549
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>19.781</b>	<b>29.949</b>	<b>175.807</b>	<b>940.725</b>	<b>18.709.077</b>

Si osserva che il capitale circolante di € 55.465.122 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a € 35.186.716.

I ratei attivi sono pari a € 5.415 mentre i risconti attivi ammontano a € 71.121. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra una diminuzione di € 131.121 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2019.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei ratei e risconti:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI SESTO FIORENTINO	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	QUALITÀ E SERVIZI SPA	CASA SPA
Ratei attivi	0	77	0	5.338
Risconti attivi	0	51.573	8.451	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>51.650</b>	<b>8.451</b>	<b>5.338</b>

Ratei e risconti attivi	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	CENTRIA SRL	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	Totale
Ratei attivi	0	0	0	0	5.415
Risconti attivi	7.768	164	1.532	1.633	71.121
<b>Totale</b>	<b>7.768</b>	<b>164</b>	<b>1.532</b>	<b>1.633</b>	<b>76.536</b>

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a € 296.391.047, di cui € 214.022.514 a titolo di Patrimonio Netto, € 2.610.466 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 1.915.966 per Trattamento di Fine Rapporto, € 44.866.137 a titolo di Debito e € 32.975.964 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di Patrimonio Netto rispetto al Bilancio consolidato 2019 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Fondo di dotazione beni indispon./opere da realizzare	3.136.256	3.136.256	0
Riserve	207.995.875	197.675.056	10.320.819
da risultato economico di esercizi precedenti	7.636.532	-595.230	8.231.762
da capitale	16.328.558	16.328.558	0
da permessi di costruire	52.110.230	54.931.140	-2.820.910
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	131.920.555	126.994.303	4.926.252
altre riserve indisponibili	0	16.285	-16.285
Risultato economico dell'esercizio	2.890.383	-222.594	3.112.977
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>214.022.514</b>	<b>200.588.718</b>	<b>13.433.796</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0

Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0	0
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>214.022.514</b>	<b>200.588.718</b>	<b>13.433.796</b>

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 214.022.514 segna un aumento di € 13.433.796 rispetto al Bilancio Consolidato 2019 ed un incremento di € 9.189.531 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste di Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2020, che hanno un valore di € 2.610.466, si articolano in: per trattamento di quiescenza € 0, per imposte € 15.423, altri € 2.595.043 e fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri € 0.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2020 ammonta ad un valore pari a € 1.915.966, aumento di € 98.477 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 44.866.137; registrano un incremento di € 12.754.992 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia un aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di € 3.259.656.

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 9.679.421 e Debiti di funzionamento per € 35.186.716.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a € 4.251.753.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2019 l'indebitamento finanziario segna un decremento di € 1.456.342.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 16.175.675 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un'espansione dei debiti verso fornitori pari a € 2.212.944.

Debiti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Debiti da finanziamento	9.679.421	11.135.763	-1.456.342
Debiti verso fornitori	16.175.675	13.962.731	2.212.944
Acconti	14.950	14.586	364
Debiti per trasferimenti e contributi	4.757.183	4.531.773	225.410
Altri debiti	14.238.908	11.961.628	2.277.280
<b>Totale Debiti</b>	<b>44.866.137</b>	<b>41.606.481</b>	<b>3.259.656</b>

I Ratei passivi sono pari a € 814.275, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 32.161.689.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 26.472.173.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI SESTO FIORENTINO	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	QUALITÀ E SERVIZI SPA	CASA SPA
--------------------	----------------------------	-----------------------------------	--------------------------	----------

Patrimonio Netto	214.840.598	-758.928	-897.052	17.692
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	588.322	0	0	0
Fondi per Rischi e Oneri	2.243.227	153.269	12.274	4.056
TFR	0	1.670.777	71.685	28.354
Debiti	31.717.390	1.324.101	555.034	1.682.234
Ratei e Risconti Passivi	30.334.170	111.988	5.196	3.517
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>279.135.385</b>	<b>2.501.207</b>	<b>-252.863</b>	<b>1.735.853</b>

Stato Patrimoniale	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	CENTRIA SRL	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	Totale
Patrimonio Netto	-115.156	3.118	1.489.636	-557.394	214.022.514
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0	0	0	0	588.322
Fondi per Rischi e Oneri	15.468	7.117	168.875	6.180	2.610.466
TFR	57.759	4.165	83.226	0	1.915.966
Debiti	528.824	64.267	7.757.293	1.236.994	44.866.137
Ratei e Risconti Passivi	269	78	1.617.821	902.925	32.975.964
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>487.164</b>	<b>78.745</b>	<b>11.116.851</b>	<b>1.588.705</b>	<b>296.391.047</b>

Il Raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2019 è il seguente:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
per trattamento di quiescenza	0	0	0
per imposte	15.423	1.389.766	-1.374.343
Altri	2.595.043	2.652.342	-57.299
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0
<b>Totale Fondo per rischi e oneri</b>	<b>2.610.466</b>	<b>4.042.108</b>	<b>-1.431.642</b>

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei Fondi per rischi e oneri:

Fondi per rischi e oneri	COMUNE DI SESTO FIORENTINO	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	QUALITÀ E SERVIZI SPA	CASA SPA
per trattamento di quiescenza	0	0	0	0
per imposte	0	0	7.773	0
Altri	2.243.227	153.269	4.501	4.056
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>2.243.227</b>	<b>153.269</b>	<b>12.274</b>	<b>4.056</b>

Fondi per rischi e oneri	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	CENTRIA SRL	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	Totale
per trattamento di quiescenza	0	0	0	0	0
per imposte	0	0	7.650	0	15.423
Altri	15.468	7.117	161.225	6.180	2.595.043
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>15.468</b>	<b>7.117</b>	<b>168.875</b>	<b>6.180</b>	<b>2.610.466</b>

Il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato del Trattamento di fine rapporto è rappresentato dalla seguente tabella:

Trattamento di fine rapporto	COMUNE DI SESTO FIORENTINO	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	QUALITÀ E SERVIZI SPA	CASA SPA
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>1.670.777</b>	<b>71.685</b>	<b>28.354</b>

Trattamento di fine rapporto	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	CENTRIA SRL	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	Totale
<b>Totale</b>	<b>57.759</b>	<b>4.165</b>	<b>83.226</b>	<b>0</b>	<b>1.915.966</b>

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle voci relative ai Debiti:

Debiti		COMUNE DI SESTO FIORENTINO	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	QUALITÀ E SERVIZI SPA	CASA SPA
Debiti da finanziamento		5.427.668	0	52.402	308.552
prestiti obbligazionari		0	0	0	0
v/ altre amministrazioni pubbliche		0	0	0	0
verso banche e tesoriere		0	0	52.402	308.552
verso altri finanziatori		5.427.668	0	0	0
Debiti verso fornitori		12.751.496	1.004.300	266.855	171.219
Acconti		0	0	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi		1.780.432	0	0	0
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0	0	0	0
altre amministrazioni pubbliche		1.077.370	0	0	0
imprese controllate		0	0	0	0
imprese partecipate		5.989	0	0	0
altri soggetti		697.073	0	0	0
Altri debiti		11.757.794	319.801	235.777	1.202.463
tributari		6.201.110	67.505	20.179	15.580
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		3.498.225	116.570	71.865	8.661
per attività svolta per c/terzi (2)		0	0	0	0
altri		2.058.459	135.726	143.733	1.178.222
Totale		31.717.390	1.324.101	555.034	1.682.234
Debiti	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	CENTRIA SRL	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	Totale
Debiti da finanziamento	140.092	37.309	3.713.398	0	9.679.421
prestiti obbligazionari	0	0	0	0	0
v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	0
verso banche e tesoriere	140.092	0	2.551.798	0	3.052.844
verso altri finanziatori	0	37.309	1.161.600	0	6.626.577
Debiti verso fornitori	258.050	19.319	833.235	871.201	16.175.675
Acconti	0	63	14.887	0	14.950
Debiti per trasferimenti e contributi	0	0	2.726.658	250.093	4.757.183
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0	0	0
altre amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	1.077.370
imprese controllate	0	0	8.863	0	8.863
imprese partecipate	0	0	2.280.558	0	2.286.547
altri soggetti	0	0	437.237	250.093	1.384.403
Altri debiti	130.682	7.576	469.115	115.700	14.238.908
tributari	4.401	810	147.504	6.060	6.463.149
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.422	1.998	22.164	1.250	3.731.155
per attività svolta per c/terzi (2)	45.382	0	0	0	45.382
altri	70.477	4.768	299.447	108.390	3.999.222

<b>Totale</b>	<b>528.824</b>	<b>64.267</b>	<b>7.757.293</b>	<b>1.236.994</b>	<b>44.866.137</b>
---------------	----------------	---------------	------------------	------------------	-------------------

Il dettaglio dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Ratei passivi	814.275	849.317	-35.042
Risconti passivi	32.161.689	27.416.959	4.744.730
Contributi agli investimenti	26.472.173	22.833.418	3.638.755
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>24.295.115</i>	<i>22.833.418</i>	<i>1.461.697</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>2.177.058</i>	<i>0</i>	<i>2.177.058</i>
Concessioni pluriennali	0	0	0
Altri risconti passivi	5.689.516	4.583.541	1.105.975
<b>Totale Ratei e risconti passivi</b>	<b>32.975.964</b>	<b>28.266.276</b>	<b>4.709.688</b>

La ripartizione dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti tra i soggetti componenti del Gruppo è rappresentata nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI SESTO FIORENTINO	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	QUALITÀ E SERVIZI SPA	CASA SPA
Ratei passivi	706.365	104.304	0	3.517
Risconti passivi	29.627.805	7.684	5.196	0
Contributi agli investimenti	23.951.247	0	0	0
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>23.811.161</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>140.086</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Concessioni pluriennali	0	0	0	0
Altri risconti passivi	5.676.558	7.684	5.196	0
<b>Totale</b>	<b>30.334.170</b>	<b>111.988</b>	<b>5.196</b>	<b>3.517</b>

  

Ratei e risconti passivi	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	CENTRIA SRL	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	Totale
Ratei passivi	89	0	0	0	814.275
Risconti passivi	180	78	1.617.821	902.925	32.161.689
Contributi agli investimenti	180	0	1.617.821	902.925	26.472.173
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>483.954</i>	<i>24.295.115</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>180</i>	<i>0</i>	<i>1.617.821</i>	<i>418.971</i>	<i>2.177.058</i>
Concessioni pluriennali	0	0	0	0	0
Altri risconti passivi	0	78	0	0	5.689.516
<b>Totale</b>	<b>269</b>	<b>78</b>	<b>1.617.821</b>	<b>902.925</b>	<b>32.975.964</b>



## **Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2020**

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Nel mese di marzo 2020, l'emergenza sanitaria legata al Coronavirus ha raggiunto una diffusione ampia all'interno del territorio ove opera il Gruppo che, fin dall'inizio dell'emergenza, ha gestito la situazione in modo proattivo sotto differenti aspetti.

L'emergenza pandemica da Covid-19 ha impattato notevolmente sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale. I principali effetti sui valori di bilancio devono pertanto reputarsi di competenza di questo esercizio e possono essere rappresentati da: contrazione dei ricavi per diminuzione della domanda e restrizioni imposte dalla legge, difficoltà di recupero dei crediti verso imprese in difficoltà, impatti sui prezzi delle commodity...

L'Ente capogruppo e le società del Gruppo hanno subito avviato la valutazione degli effetti di tale pandemia sulla propria attività al fine di garantire la salute dei propri dipendenti, nonché della cittadinanza servita. Quindi hanno adottato misure per la riduzione del rischio di contagio nel rispetto delle linee guida emanate dal Governo italiano.

## **Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato**

Anche il 2021 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa del continuo perdurare della pandemia da Covid-19 e dello sviluppo delle varianti del virus.

Si valutano i potenziali impatti dell'emergenza sul business, sulla situazione finanziaria e sulla performance economica. A riguardo, in considerazione della continua evoluzione dell'emergenza sanitaria, dei suoi effetti e dei relativi provvedimenti che verranno assunti dal Governo, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

# NOTA INTEGRATIVA

---

## Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo*  
*Amministrazione Pubblica Comune di Sesto Fiorentino*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Sesto Fiorentino*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con  
specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

## 1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.*

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata 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 sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
  - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
  - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Giova qui ricordare che le ultime modifiche apportate al suddetto allegato 4/4 hanno apportato sostanziali modifiche alla determinazione delle soglie di rilevanza delle società partecipate, come descritto in premessa al presente documento.

Il Comune di Sesto Fiorentino è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2020. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

## **2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Sesto Fiorentino**

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017 ([http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/index.html](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html)).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Sesto Fiorentino per l'Esercizio 2020 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 208 del 10/8/2021 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 208/2021 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2020, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

## **3. La composizione del Gruppo Comune di Sesto Fiorentino**

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta nr. 208 del 10/8/2021 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA CF. 04459630481 P.IVA 04459630481	VIA F.CAVALLOTTI 46 - 50019 SESTO FIORENTINO (FI) C.S. 260.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Qualità e Servizi Spa CF. 04733350484 P.IVA 04733350484	VIA DEL COLLE 78 - CALENZANO (FI) C.S. 828.954	SOCIETA' PARTECIPATA	37,43000%	37,43000%	37,43000%	PROPORZIONALE
CASA SPA CF. 05264040485 P.IVA 05264040485	VIA FIESOLANA 5 - 50121 FIRENZE (FI) C.S. 9.300.000	SOCIETA' PARTECIPATA	5,00000%	5,00000%	5,00000%	PROPORZIONALE
CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL CF. 02296760974 P.IVA 02296760974	VIA UGO PANZIERA 16 59100 PRATO (PO) C.S. 65.634	SOCIETA' PARTECIPATA	5,99000%	5,99000%	5,99000%	PROPORZIONALE
SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA CF. 06625660482	VIA DEI DELLA ROBBIA 47 - 50132 FIRENZE C.S. 1.045.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,57000%	0,57000%	0,57000%	PROPORZIONALE
CENTRIA Srl CF. 02166820510 P.IVA 02166820510	VIA I. COCCHI 14 - 52100 AREZZO (AR) C.S. 180.622.334	SOCIETA' PARTECIPATA	3,63000%	3,63000%	3,63000%	PROPORZIONALE
SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE CF. 05517820485 P.IVA 05517820485	VIA GRAMSCI 561 - 50019 SESTO FIORENTINO (FI)	SOCIETA' PARTECIPATA	15,72000%	15,72000%	15,72000%	PROPORZIONALE

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	10.305.392	480.440	4,66%
Qualità e Servizi Spa	1.665.109	649.625	39,01%
CASA SPA	1.312.515	73.504	5,60%
CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	944.621	122.084	12,92%
SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	85.212	495	0,58%
CENTRIA Srl	3.879.307	0	0,00%
SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	3.560.535	577.851	16,23%

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI SESTO FIORENTINO	100,00%	10.703.300	69,53%
AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	100,00%	2.823.096	18,34%
Qualità e Servizi Spa	37,43%	909.640	5,91%
CASA SPA	5,00%	192.362	1,25%
CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	5,99%	273.293	1,78%
SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	0,57%	25.850	0,17%
CENTRIA Srl	3,63%	452.869	2,94%
SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	15,72%	14.081	0,09%
Totale		15.394.491	100,00%

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Sesto Fiorentino non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
<b>AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA</b>	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
<b>Qualità e Servizi Spa</b>	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
<b>CASA SPA</b>	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
<b>CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL</b>	1 – Servizi istituzionali
<b>SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA</b>	1 – Servizi istituzionali
<b>CENTRIA Srl</b>	17 – Fonti energetiche
<b>SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE</b>	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Si allega l'elenco delle missioni:



Comune di Sesto Fiorentino

Nr.Missione	Descrizione Missione
01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
02	<i>Giustizia</i>
03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali i</i>
06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>
07	<i>Turismo</i>
08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
11	<i>Soccorso civile</i>
12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>
13	<i>Tutela della salute</i>
14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
19	<i>Relazioni internazionali</i>
20	<i>Fondi e accantonamenti</i>
50	<i>Debito pubblico</i>
60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
99	<i>Servizi per conto terzi</i>

#### **4. I criteri di valutazione applicati**

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *«è accettabile 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»*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

#### **5. Le operazioni infragruppo**

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2020, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2020 all'interno del Gruppo Comune di Sesto Fiorentino, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune).

La procedura di rideterminazione dei saldi posta in essere dall'Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).

Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento

della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

Si dà atto che nella nota informativa di cui all'art.11 co.6 del D.Lgs. 118/2011 allegata al rendiconto della gestione 2020, per mero errore materiale non è stato indicato il credito comunale verso la Società della Salute di € 51.879,87, che invece è stato correttamente considerato ai fini della redazione del consolidato.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

Non si evidenziano le discordanze emerse in fase di asseverazione:

<i><b>SOGGETTO DICHARANTE</b></i>	<i><b>SOGGETTO CONTROPARTE</b></i>	<i><b>NATURA DELL'IMPORTO</b></i>	<i><b>DATI PER LA CONTROPARTE</b></i>	<i><b>DATI PER CAPOGRUPPO</b></i>	<i><b>DIFFERENZA</b></i>
COMUNE DI SESTO FIORENTINO	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA				Non rilevate differenze
COMUNE DI SESTO FIORENTINO	Qualità e Servizi Spa				Non rilevate differenze
COMUNE DI SESTO FIORENTINO	CASA SPA				Non rilevate differenze
COMUNE DI SESTO FIORENTINO	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL				Non rilevate differenze
COMUNE DI SESTO FIORENTINO	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA				Non rilevate differenze
COMUNE DI SESTO FIORENTINO	CENTRIA Srl				Non rilevate differenze
COMUNE DI SESTO FIORENTINO	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE				Non rilevate differenze

## **6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento**

Nel bilancio consolidato della capogruppo i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta.

I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

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

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento.

La differenza di consolidamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta.

È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33.

Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del bilancio consolidato del Comune di Sesto Fiorentino, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per

l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da consolidamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento da annullamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2020 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate) le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento da annullamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di consolidamento da annullamento può essere imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, può essere contabilizzata in una voce di riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento". La differenza iniziale negativa da annullamento che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", tra le passività patrimoniali consolidate. Tale fondo può essere utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto. L'utilizzo del fondo, rilevato contabilmente con

separata evidenza nei proventi straordinari, va poi effettuato a prescindere dall'effettiva manifestazione delle perdite attese.

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali "a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 "Immobilizzazioni immateriali". Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione". Su quest'ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 "Oneri".

Il prospetto di bilancio consolidato attualmente in vigore ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 contempla tuttavia ancora al Conto economico le lettere D) e E) relative alla gestione straordinaria, in ragione della scelta operata dalla commissione ARCONET, assunta in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali, di non procedere quindi a significative modifiche degli schemi armonizzati di Conto economico e stato patrimoniale. In ordine a queste considerazioni generali si ritiene pertanto opportuno allocare il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata alla voce di Conto Economico Ex D.Lgs. n. 118/2011 E 25 d) "Altri oneri straordinari".

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

ORGANISMO	ANN.VALORI DI CARICO	ANN. VALORI P.NETTO+PRE-conso bilancio società	DIFFERENZA
AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	7.327.665	6.945.584	382.081
Qualità e Servizi Spa	327.601	807.461	-479.860
CASA SPA	27.025	521.029	-494.004
CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	1.714	32.869	-31.155
SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	99	29.909	-29.810
CENTRIA Srl	0	7.135.691	-7.135.691
SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	2.168	25.528	-23.360

Dato che non è possibile né imputare, in tutto o in parte, a decurtazione delle attività e passività iscritte in bilancio, nei limiti dati dall' OIC n.17, né ricondurre alla previsione di risultati economici sfavorevoli, le differenze di consolidamento da annullamento negative sopra evidenziate, tale "eccedenza" negativa viene contabilizzata, come esposto nei precedenti paragrafi, iscrivendola fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, secondo i punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell'OIC n.17.

Le differenze di annullamento positive per **€ 382.081** sono state contabilizzate ad "altre" nelle immobilizzazioni immateriali dello stato patrimoniale attivo.

Le differenze di annullamento negative sono state allocate per complessivi **€ 8.193.880** a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica.

La differenza di consolidamento, al netto delle differenze di annullamento, comprende il saldo delle scritture di rettifica e di elisione ed è pari a € 588.322 importo differenza di consolidamento e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti/Riserve indisponibili.

L'importo complessivo delle differenze di consolidamento è così determinato:



Comune di Sesto Fiorentino

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	0	226.542	DA: Comune di Sesto Fiorentino Elisione dei dividendi da Azienda Farmacie e Servizi	ELISIONE DIVIDENDI CAPOGRUPPO -
Riserva	0	273.458	DA: Comune di Sesto Fiorentino Elisione dei dividendi da Azienda Farmacie e Servizi - Riserva di capitale originata dal conferimento ex art.115 Dlgs 627/00	ELISIONE DIVIDENDI CAPOGRUPPO -
Riserva	0	15.000	DA: Comune di Sesto Fiorentino Elisione dei dividendi da Casa spa	ELISIONE DIVIDENDI CAPOGRUPPO -
Riserva	0	7.466	DA: Qualità e Servizi Spa Elisione Ricavi verso Costi di Società della Salute - Fornitura dei pasti	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	1.141	0	DA: Qualità e Servizi Spa Elisione Crediti verso Debiti di Società della Salute - Fornitura dei pasti	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	3.136	0	DA: SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE Elisione Costi verso Ricavi di Qualità e Servizi -Fornitura dei pasti	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0	479	DA: SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE Elisione Debiti verso Crediti di Qualità e Servizi -Fornitura dei pasti	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0	18.744	DA: Comune di Sesto Fiorentino Annullamento Rivalutazione Azienda Farmacie e Servizi spa	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	0	51.783	DA: Comune di Sesto Fiorentino Annullamento Rivalutazione in Qualità e Servizi spa	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	0	367	DA: Comune di Sesto Fiorentino Annullamento Rivalutazione in Casa spa	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	0	99	DA: Comune di Sesto Fiorentino Annullamento Rivalutazione in Silfi spa	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	0	160	DA: Comune di Sesto Fiorentino Annullamento Rivalutazione in Consiag Servizi Comuni srl	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	1.499	0	DA: Comune di Sesto Fiorentino Annullamento Svalutazione in Società della Salute	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	7.327.665	0	DA: Comune di Sesto Fiorentino Annullamento partecipazione AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	327.601	0	DA: Comune di Sesto Fiorentino Annullamento partecipazione Qualità e Servizi Spa voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	27.025	0	DA: Comune di Sesto Fiorentino Annullamento partecipazione CASA SPA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	1.714	0	DA: Comune di Sesto Fiorentino Annullamento partecipazione CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	99	0	DA: Comune di Sesto Fiorentino Annullamento partecipazione SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	2.168	0	DA: Comune di Sesto Fiorentino Annullamento partecipazione SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0	260.000	DA: AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA Ann. Patr. N. AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	2.446	0	DA: AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA Ann. Patr. N. AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	6.688.030	DA: AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA Ann. Patr. N. AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	310.277	DA: Qualità e Servizi Spa Ann. Patr. N. Qualità e Servizi Spa	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	497.184	DA: Qualità e Servizi Spa Ann. Patr. N. Qualità e Servizi Spa	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	465.000	DA: CASA SPA Ann. Patr. N. CASA SPA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	56.029	DA: CASA SPA Ann. Patr. N. CASA SPA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO

Comune di Sesto Fiorentino

Riserva	0	3.931	DA: CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL Ann. Patr. N. CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	28.938	DA: CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL Ann. Patr. N. CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	5.956	DA: SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA Ann. Patr. N. SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	23.953	DA: SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA Ann. Patr. N. SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	6.556.591	DA: CENTRIA Srl Ann. Patr. N. CENTRIA Srl	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	579.100	DA: CENTRIA Srl Ann. Patr. N. CENTRIA Srl	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	24.870	DA: SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE Ann. Patr. N. SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	658	DA: SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE Ann. Patr. N. SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	382.081	DA: Comune di Sesto Fiorentino Allocations differenza di annullamento positiva AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	479.860	0	DA: Comune di Sesto Fiorentino Allocations differenza di annullamento negativa Qualità e Servizi Spa	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	494.004	0	DA: Comune di Sesto Fiorentino Allocations differenza di annullamento negativa CASA SPA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	31.155	0	DA: Comune di Sesto Fiorentino Allocations differenza di annullamento negativa CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	29.810	0	DA: Comune di Sesto Fiorentino Allocations differenza di annullamento negativa SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	7.135.691	0	DA: Comune di Sesto Fiorentino Allocations differenza di annullamento negativa CENTRIA Srl	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	23.360	0	DA: Comune di Sesto Fiorentino Allocations differenza di annullamento negativa SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	588.322	0	DA: Comune di Sesto Fiorentino Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad € 7.636.532 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Sesto Fiorentino	-1.145.670
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	<b>8.782.202</b>
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	7.636.532

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata ai sensi dei punti 4.3 e 4.4 del Principio applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza dell'Ente capogruppo.

Le quote del patrimonio netto e del risultato d'esercizio corrispondenti alle interessenze di terzi sono costituite in ottemperanza al punto n. 98 del Principio OIC n. 17 ed ai criteri utilizzati nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011, dalle quote del patrimonio netto contabile e del risultato d'esercizio iscritti nel bilancio della partecipata, rettificati, ove necessario, per effetto dell'eliminazione degli utili e delle perdite infragruppo, per le rettifiche di principi contabili non omogenei o per le altre rettifiche da consolidamento necessarie.

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo.

	% terzi diretti	Utile/perdita da bilanci	Rettifiche Pre-consolidamento	Utile/perdita totale	Utile/perdita terzi	Utile/perdita terzi iniziale	Utile/perdita terzi totale	Utile/perdita gruppo
AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	0,00%	-307.083	0	-307.083	0	0	0	-307.083
Qualità e Servizi Spa	0,00%	-239.961	0	-239.961	0	0	0	-239.961
CASA SPA	0,00%	34.153	0	34.153	0	0	0	34.153
CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	0,00%	6.928	0	6.928	0	0	0	6.928
CENTRIA Srl	0,00%	1.481.342	0	1.481.342	0	0	0	1.481.342
SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	0,00%	3.613	0	3.613	0	0	0	3.613
SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	0,00%	17.321	0	17.321	0	0	0	17.321
<b>Totale quota da operazioni di consolidamento</b>								<b>0</b>
<b>Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</b>								<b>0</b>

Il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi è determinato dalla quota di patrimonio netto delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo:

	% terzi diretti	P. Netto da bilanci	Rettifiche pre-consolid.	P. Netto totale	P. Netto terzi	P. Netto terzi iniziale	P. Netto terzi totale	P. Netto gruppo
AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	0,00%	6.945.584	0	6.945.584	0	0	0	6.945.584
Qualità e Servizi Spa	0,00%	807.461	0	807.461	0	0	0	807.461
CASA SPA	0,00%	521.029	0	521.029	0	0	0	521.029
CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	0,00%	32.869	0	32.869	0	0	0	32.869
CENTRIA Srl	0,00%	7.135.691	0	7.135.691	0	0	0	7.135.691
SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	0,00%	29.909	0	29.909	0	0	0	29.909
SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	0,00%	25.528	0	25.528	0	0	0	25.528
<b>Totale quota da operazioni di consolidamento</b>								<b>0</b>
<b>Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi</b>								<b>0</b>

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011, in proporzione alle percentuali di consolidamento.

## 7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	COMUNE DI SESTO FIORENTINO	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	QUALITÀ E SERVIZI SPA	CASA SPA
1) Verso clienti	0	0	0	0
2) Verso imprese controllate	0	0	0	0
3) Verso imprese collegate	0	0	0	0
4) Verso Controllanti	0	0	0	0
4-bis) Per crediti tributari	0	0	0	0
4-ter) Per imposte anticipate	0	0	0	0
5) Verso altri	0	0	0	194.972
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>194.972</b>

  

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	CENTRIA SRL	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	Totale
1) Verso clienti	0	0	0	0	0
2) Verso imprese controllate	0	0	0	0	0
3) Verso imprese collegate	0	0	0	0	0
4) Verso Controllanti	0	0	0	0	0
4-bis) Per crediti tributari	0	0	0	0	0
4-ter) Per imposte anticipate	0	0	0	0	0
5) Verso altri	0	0	10.975	0	205.947
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.975</b>	<b>0</b>	<b>205.947</b>

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI SESTO FIORENTINO	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	QUALITÀ E SERVIZI SPA	CASA SPA
--	----------------------------	--------------------------------	-----------------------	----------

Comune di Sesto Fiorentino

1) Obbligazioni	0	0	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0
4) Debiti verso banche	0	0	0	197.056
5) Debiti verso altri finanziatori	4.289.680	0	0	0
6) Acconti	0	0	0	0
7) Debiti verso fornitori	0	0	0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0	0	0	0
12) Debiti tributari	0	0	0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0
14) Altri debiti	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>4.289.680</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>197.056</b>

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	CENTRIA SRL	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	Totale
1) Obbligazioni	0	0	0	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0

## Comune di Sesto Fiorentino

3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0
4) Debiti verso banche	1.674	0	0	0	198.730
5) Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	4.289.680
6) Acconti	0	0	0	0	0
7) Debiti verso fornitori	0	0	0	0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0	0	422.625	0	422.625
12) Debiti tributari	0	0	0	0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0
14) Altri debiti	0	0	10.294	0	10.294
<b>Totale</b>	<b>1.674</b>	<b>0</b>	<b>432.919</b>	<b>0</b>	<b>4.921.329</b>

### 8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

### 9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI SESTO FIORENTINO	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	QUALITÀ E SERVIZI SPA	CASA SPA
<b>Ratei attivi</b>				
Altri	0	77	0	0
costi anticipati	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0
<b>Tot Ratei attivi</b>	<b>0</b>	<b>77</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



Comune di Sesto Fiorentino

<b>Risconti attivi</b>					
Assicurazioni	0	31.047	0	0	
Canoni di locazione	0	17.179	0	0	
Altri	0	3.347	8.451	5.338	
<b>Tot Risconti attivi</b>	<b>0</b>	<b>51.573</b>	<b>8.451</b>	<b>5.338</b>	
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>0</b>	<b>51.650</b>	<b>8.451</b>	<b>5.338</b>	
<b>Ratei e risconti attivi</b>	<b>CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL</b>	<b>SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA</b>	<b>CENTRIA SRL</b>	<b>SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE</b>	<b>Totale</b>
<b>Ratei attivi</b>					
Altri	0	0	0	0	77
costi anticipati	0	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0	0
<b>Tot Ratei attivi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>77</b>
<b>Risconti attivi</b>					
Assicurazioni	4.552	0	864	1.633	38.096
Canoni di locazione	0	0	0	0	17.179
Altri	3.216	164	668	0	21.184
<b>Tot Risconti attivi</b>	<b>7.768</b>	<b>164</b>	<b>1.532</b>	<b>1.633</b>	<b>76.459</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>7.768</b>	<b>164</b>	<b>1.532</b>	<b>1.633</b>	<b>76.536</b>

<b>Ratei e risconti passivi</b>	<b>COMUNE DI SESTO FIORENTINO</b>	<b>AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA</b>	<b>QUALITÀ E SERVIZI SPA</b>	<b>CASA SPA</b>
<b>Ratei passivi</b>				
Altri	0	21.631	0	0
Bancari	0	0	0	0
Salario accessorio	706.365	82.673	0	0
<b>Tot Ratei passivi</b>	<b>706.365</b>	<b>104.304</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Risconti passivi</b>				
Contributo c/impianti	0	7.684	0	0
Contributi agli investimenti	23.951.247	0	0	0
Altri	5.676.558	0	5.196	3.517
<b>Tot Risconti passivi</b>	<b>29.627.805</b>	<b>7.684</b>	<b>5.196</b>	<b>3.517</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Passivi</b>	<b>30.334.170</b>	<b>111.988</b>	<b>5.196</b>	<b>3.517</b>

Comune di Sesto Fiorentino

Ratei e risconti passivi	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	CENTRIA SRL	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	Totale
<b>Ratei passivi</b>					
Altri	0	51	0	0	21.682
Bancari	89	0	0	0	89
Salario accessorio	0	0	0	0	789.038
<b>Tot Ratei passivi</b>	<b>89</b>	<b>51</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>810.809</b>
<b>Risconti passivi</b>					
Contributo c/impianti	0	0	1.010.177	0	1.017.861
Contributi agli investimenti	180	0	561.993	902.925	25.416.345
Altri	0	26	45.652	0	5.730.949
<b>Tot Risconti passivi</b>	<b>180</b>	<b>26</b>	<b>1.617.822</b>	<b>902.925</b>	<b>32.165.155</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Passivi</b>	<b>269</b>	<b>77</b>	<b>1.617.822</b>	<b>902.925</b>	<b>32.975.964</b>

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI SESTO FIORENTINO	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	QUALITÀ E SERVIZI SPA	CASA SPA
Acc.to per rischi potenziali	0	0	0	0
rischi su crediti	0	0	0	0
...	0	0	0	0
<b>Tot Accantonamenti rischi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0	0
manutenzioni	0	0	0	0
Altri	2.243.227	153.269	12.275	4.056
<b>Tot Altri accantonamenti</b>	<b>2.243.227</b>	<b>153.269</b>	<b>12.275</b>	<b>4.056</b>
<b>Totale Accantonamenti</b>	<b>2.243.227</b>	<b>153.269</b>	<b>12.275</b>	<b>4.056</b>

  

Accantonamenti per rischi	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	CENTRIA SRL	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0	0	0	0	0
rischi su crediti	0	0	0	2.358	2.358
...	0	0	0	0	0

## Comune di Sesto Fiorentino

<b>Tot Accantonamenti rischi</b>	0	0	0	2.358	2.358
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0	0	0
manutenzioni	0	0	0	0	0
Altri	0	7.117	168.875	0	2.588.819
<b>Tot Altri accantonamenti</b>	0	7.117	168.875	0	2.588.819
<b>Totale Accantonamenti</b>	<b>0</b>	<b>7.117</b>	<b>168.875</b>	<b>2.358</b>	<b>2.591.177</b>

## 10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI SESTO FIORENTINO	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	QUALITÀ E SERVIZI SPA	CASA SPA
Interessi su prestiti obbligazionari	0	0	0	0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0	0	0	0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	168.320	0	0	0
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0	12.543
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllate	0	0	0	0
Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0	0
Altri	0	0	281	2
<b>Totale Oneri Finanziari</b>	<b>168.320</b>	<b>0</b>	<b>281</b>	<b>12.545</b>

Oneri finanziari	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	CENTRIA SRL	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	2.039	480	0	0	170.839
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0	0	12.543
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllate	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso fornitori	21	0	0	0	21
Altri	1.519	0	113.034	0	114.836
<b>Totale Oneri Finanziari</b>	<b>3.579</b>	<b>480</b>	<b>113.034</b>	<b>0</b>	<b>298.239</b>

## 11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di

effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI SESTO FIORENTINO	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	QUALITÀ E SERVIZI SPA	CASA SPA
<b>Proventi straordinari</b>				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.217.310	0	0	0
Permessi di Costruire	460.479	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali	330.589	0	0	0
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0
Altri	115.940	0	0	0
<b>Totale proventi</b>	<b>5.124.318</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Oneri straordinari</b>				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.828.797	0	0	0
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0
<b>Totale oneri</b>	<b>2.828.797</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale Proventi e Oneri Straordinari</b>	<b>2.295.521</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Oneri e proventi straordinari	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	CENTRIA SRL	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	Totale
<b>Proventi straordinari</b>					
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0	0	0	2.220	4.219.530

Permessi di Costruire	0	0	0	0	460.479
Plusvalenze patrimoniali	0	0	0	0	330.589
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0	0
Altri	0	0	0	209	116.149
<b>Totale proventi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.429</b>	<b>5.126.747</b>
<b>Oneri straordinari</b>					
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0	0	0	6.187	2.834.984
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0	0
<b>Totale oneri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.187</b>	<b>2.834.984</b>
<b>Totale Proventi e Oneri Straordinari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3.758</b>	<b>2.291.763</b>

## 12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera di C.C. 56 del 30/06/21.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

Compensi cariche sociali	COMUNE DI SESTO FIORENTINO	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	QUALITÀ E SERVIZI SPA	CASA SPA
Amministratori	0	9.600	19.999	60.420
Revisori	0	7.800	9.161	0
Sindaci	0	15.100	23.400	50.544
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>32.500</b>	<b>52.560</b>	<b>110.964</b>

Compensi cariche sociali	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	CENTRIA SRL	SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	Totale
Amministratori	18.610	60.000	102.803	0	271.432
Revisori	11.000	6.200	38.000	0	72.161
Sindaci	8.000	35.000	39.681	0	171.725
<b>Totale</b>	<b>37.610</b>	<b>101.200</b>	<b>180.484</b>	<b>0</b>	<b>515.318</b>

### 13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Tra gli organismi consolidati possiedono strumenti derivati le seguenti società:

- Centria srl per un fair value complessivo di € 3.628;
- Qualità & Servizi spa per un fair value complessivo di € 1.216.

## 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

Operazione	Dare	Avere	Descrizione
Da: AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	13.944	0	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - aggi di riscossione dei servizi trasporti mensa e asilo nido
Da: AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	0	13.944	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - aggi di riscossione dei servizi trasporti mensa e asilo nido
Da: AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	466.008	0	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - servizi bibliotecari affidati
Da: AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	0	466.008	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - servizi bibliotecari affidati
Da: AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	488	0	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - Acquisto gel sanificante
Da: AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	0	488	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - Acquisto gel sanificante
Da: AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	0	38.834	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo - Compensi 2020 servizio biblioteca
Da: AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	38.834	0	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo - Compensi 2020 servizio biblioteca
Da: AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	0	2.766	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo - Aggi di riscossione servizi trasporti mensa e asilo nido
Da: AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	2.766	0	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo - Aggi di riscossione servizi trasporti mensa e asilo nido
Da: AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	0	15.258	Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo - affitto farmacie
Da: AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	15.258	0	Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo - affitto farmacie
Da: AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	0	11.981	Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo - Affitto per studi medici
Da: AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	11.981	0	Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo - Affitto per studi medici
Da: AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	0	1.356	Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo - Oneri condominiali
Da: AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	1.356	0	Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo - Oneri condominiali
Da: AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	103.614	0	Elisione Debiti verso Crediti della capogruppo - Riscossione mensa
Da: AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	0	103.614	Elisione Debiti verso Crediti della capogruppo - Riscossione mensa
Da: AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	4.304	0	Elisione Debiti verso Crediti della capogruppo - Riscossione trasporti scolastici
Da: AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	0	4.304	Elisione Debiti verso Crediti della capogruppo - Riscossione trasporti scolastici
Da: AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	6.719	0	Elisione Debiti verso Crediti della capogruppo - Riscossione asili nido
Da: AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	0	6.719	Elisione Debiti verso Crediti della capogruppo - Riscossione asili nido



## Comune di Sesto Fiorentino

Da: Comune di Sesto Fiorentino A: Comune di Sesto Fiorentino	226.542	0	Elisione dei dividendi da Azienda Farmacie e Servizi
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: Comune di Sesto Fiorentino	0	226.542	Elisione dei dividendi da Azienda Farmacie e Servizi
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: Comune di Sesto Fiorentino	273.458	0	Elisione dei dividendi da Azienda Farmacie e Servizi - Riserva di capitale originata dal conferimento ex art.115 Dlgs 627/00
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: Comune di Sesto Fiorentino	0	273.458	Elisione dei dividendi da Azienda Farmacie e Servizi - Riserva di capitale originata dal conferimento ex art.115 Dlgs 627/00
Da: Qualità e Servizi Spa A: Comune di Sesto Fiorentino	501.313	0	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - Fornitura pasti per mensa scolastica
Da: Qualità e Servizi Spa A: Comune di Sesto Fiorentino	0	501.313	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - Fornitura pasti per mensa scolastica
Da: Qualità e Servizi Spa A: Comune di Sesto Fiorentino	52.282	0	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - Fornitura pasti per nido
Da: Qualità e Servizi Spa A: Comune di Sesto Fiorentino	0	52.282	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - Fornitura pasti per nido
Da: Qualità e Servizi Spa A: Comune di Sesto Fiorentino	96.030	0	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - Fornitura pasti per settore sociale
Da: Qualità e Servizi Spa A: Comune di Sesto Fiorentino	0	96.030	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - Fornitura pasti per settore sociale
Da: Qualità e Servizi Spa A: Comune di Sesto Fiorentino	0	180.038	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo - Fornitura pasti per servizio refezione
Da: Qualità e Servizi Spa A: Comune di Sesto Fiorentino	180.038	0	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo - Fornitura pasti per servizio refezione
Da: CASA SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	64.434	0	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - compensi per contratto di servizio
Da: CASA SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	0	64.434	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - compensi per contratto di servizio
Da: CASA SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	9.070	0	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - compensi per contratto di servizio
Da: CASA SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	0	9.070	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - compensi per contratto di servizio
Da: CASA SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	0	56.445	Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo - affitti alloggi erp riscossi da Casa spa per conto del comune
Da: CASA SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	56.445	0	Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo - affitti alloggi erp riscossi da Casa spa per conto del comune
Da: CASA SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	0	500	Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo - imu
Da: CASA SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	500	0	Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo - imu
Da: CASA SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	0	98	Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo - cosap
Da: CASA SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	98	0	Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo - cosap
Da: CASA SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	0	2.500	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo - fattura Kelm costruzioni
Da: CASA SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	2.500	0	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo - fattura Kelm costruzioni
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: Comune di Sesto Fiorentino	15.000	0	Elisione dei dividendi da Casa spa
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: Comune di Sesto Fiorentino	0	15.000	Elisione dei dividendi da Casa spa
Da: CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL A: Comune di Sesto Fiorentino	29.915	0	Elisione Ricavi verso Costi del capogruppo - gestione calore asilo nido
Da: CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL A: Comune di Sesto Fiorentino	0	29.915	Elisione Ricavi verso Costi del capogruppo - gestione calore asilo nido
Da: CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL A: Comune di Sesto Fiorentino	48.926	0	Elisione Ricavi verso Costi del capogruppo - gestione calore per attività istituzionali
Da: CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL A: Comune di Sesto Fiorentino	0	48.926	Elisione Ricavi verso Costi del capogruppo - gestione calore per attività istituzionali
Da: CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL A: Comune di Sesto Fiorentino	43.243	0	Elisione Ricavi verso Costi del capogruppo - gestione calore per attività diverse
Da: CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL A: Comune di Sesto Fiorentino	0	43.243	Elisione Ricavi verso Costi del capogruppo - gestione calore per attività diverse

## Comune di Sesto Fiorentino

Da: CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL A: Comune di Sesto Fiorentino	0	23.292	Elisione Crediti verso Debiti del capogruppo - gestione calore
Da: CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL A: Comune di Sesto Fiorentino	23.292	0	Elisione Crediti verso Debiti del capogruppo - gestione calore
Da: SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	495	0	Elisione Ricavi verso Costi del capogruppo - Servizi call center e servizi on-line
Da: SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	0	495	Elisione Ricavi verso Costi del capogruppo - Servizi call center e servizi on-line
Da: SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	0	241	Elisione Crediti verso Debiti del capogruppo - Servizi call center e servizi on-line
Da: SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	241	0	Elisione Crediti verso Debiti del capogruppo - Servizi call center e servizi on-line
Da: CENTRIA Srl A: Comune di Sesto Fiorentino	0	7.605	Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo - Canone di concessione del servizio gas
Da: CENTRIA Srl A: Comune di Sesto Fiorentino	7.605	0	Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo - Canone di concessione del servizio gas
Da: CENTRIA Srl A: Comune di Sesto Fiorentino	0	689	Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo - Tasse pagate al comune
Da: CENTRIA Srl A: Comune di Sesto Fiorentino	689	0	Elisione Costi verso Ricavi della capogruppo - Tasse pagate al comune
Da: CENTRIA Srl A: Comune di Sesto Fiorentino	7.605	0	Elisione Debiti verso Crediti della capogruppo - Canone di concessione del servizio gas
Da: CENTRIA Srl A: Comune di Sesto Fiorentino	0	7.605	Elisione Debiti verso Crediti della capogruppo - Canone di concessione del servizio gas
Da: SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE A: Comune di Sesto Fiorentino	577.851	0	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - Trasferimenti per gestione associata servizi sanitari
Da: SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE A: Comune di Sesto Fiorentino	0	577.851	Elisione Ricavi verso Costi della capogruppo - Trasferimenti per gestione associata servizi sanitari
Da: SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE A: Comune di Sesto Fiorentino	0	146.084	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo - Trasferimenti per gestione associata servizi sanitari
Da: SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE A: Comune di Sesto Fiorentino	146.084	0	Elisione Crediti verso Debiti della capogruppo - Trasferimenti per gestione associata servizi sanitari
Da: CASA SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	836	0	Elisione Debiti verso Crediti della capogruppo - lavori da eseguire con utili 2019
Da: CASA SPA A: Comune di Sesto Fiorentino	0	836	Elisione Debiti verso Crediti della capogruppo - lavori da eseguire con utili 2019
Da: SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE A: Comune di Sesto Fiorentino	4.588	0	Elisione Debiti verso Crediti della capogruppo - manutenzione del centro sociale
Da: SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE A: Comune di Sesto Fiorentino	0	4.588	Elisione Debiti verso Crediti della capogruppo - manutenzione del centro sociale
Qualità e Servizi Spa Elisione Ricavi verso Costi di Società della Salute - Fornitura dei pasti	7.466	0	Elisione Ricavi verso Costi di Società della Salute - Fornitura dei pasti
Qualità e Servizi Spa Elisione Ricavi verso Costi di Società della Salute - Fornitura dei pasti	0	7.466	Elisione Ricavi verso Costi di Società della Salute - Fornitura dei pasti
Qualità e Servizi Spa Elisione Crediti verso Debiti di Società della Salute - Fornitura dei pasti	0	1.141	Elisione Crediti verso Debiti di Società della Salute - Fornitura dei pasti
Qualità e Servizi Spa Elisione Crediti verso Debiti di Società della Salute - Fornitura dei pasti	1.141	0	Elisione Crediti verso Debiti di Società della Salute - Fornitura dei pasti
SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE Elisione Costi verso Ricavi di Qualità e Servizi -Fornitura dei pasti	0	3.136	Elisione Costi verso Ricavi di Qualità e Servizi -Fornitura dei pasti

## Comune di Sesto Fiorentino

SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE Elisione Costi verso Ricavi di Qualità e Servizi -Fornitura dei pasti	3.136	0	Elisione Costi verso Ricavi di Qualità e Servizi -Fornitura dei pasti
SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE Elisione Debiti verso Crediti di Qualità e Servizi -Fornitura dei pasti	479	0	Elisione Debiti verso Crediti di Qualità e Servizi -Fornitura dei pasti
SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE Elisione Debiti verso Crediti di Qualità e Servizi -Fornitura dei pasti	0	479	Elisione Debiti verso Crediti di Qualità e Servizi -Fornitura dei pasti
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: Comune di Sesto Fiorentino	18.744	0	Annullamento Rivalutazione Azienda Farmacie e Servizi spa
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: Comune di Sesto Fiorentino	0	18.744	Annullamento Rivalutazione Azienda Farmacie e Servizi spa
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: Comune di Sesto Fiorentino	51.783	0	Annullamento Rivalutazione in Qualità e Servizi spa
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: Comune di Sesto Fiorentino	0	51.783	Annullamento Rivalutazione in Qualità e Servizi spa
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: Comune di Sesto Fiorentino	367	0	Annullamento Rivalutazione in Casa spa
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: Comune di Sesto Fiorentino	0	367	Annullamento Rivalutazione in Casa spa
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: Comune di Sesto Fiorentino	99	0	Annullamento Rivalutazione in Silfi spa
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: Comune di Sesto Fiorentino	0	99	Annullamento Rivalutazione in Silfi spa
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: Comune di Sesto Fiorentino	160	0	Annullamento Rivalutazione in Consiag Servizi Comuni srl
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: Comune di Sesto Fiorentino	0	160	Annullamento Rivalutazione in Consiag Servizi Comuni srl
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: Comune di Sesto Fiorentino	0	1.499	Annullamento Svalutazione in Società della Salute
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: Comune di Sesto Fiorentino	1.499	0	Annullamento Svalutazione in Società della Salute
Da: CENTRIA Srl A: CENTRIA Srl	1.065.991	0	Riclassificazione Voce negativa di Costo in minor Ricavo
Da: CENTRIA Srl A: CENTRIA Srl	0	1.065.991	Riclassificazione Voce negativa di Costo in minor Ricavo
Da: SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE A: SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	96.003	0	Elisione partita di giro Ricavi - Crediti
Da: SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE A: SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	0	96.003	Elisione partita di giro Ricavi - Crediti
Da: SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE A: SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	0	96.003	Elisione partita di giro Costi - Debiti
Da: SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE A: SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	96.003	0	Elisione partita di giro Costi - Debiti
Da: SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE A: Comune di Sesto Fiorentino	3.568	0	Elisione Debiti verso Crediti della capogruppo - incentivi al personale assegnato
Da: SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE A: Comune di Sesto Fiorentino	0	3.568	Elisione Debiti verso Crediti della capogruppo - incentivi al personale assegnato
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	0	382.081	Allocazione differenza di annullamento positiva AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA	382.081	0	Allocazione differenza di annullamento positiva AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA

## Comune di Sesto Fiorentino

Da: Comune di Sesto Fiorentino A: Qualità e Servizi Spa	479.860	0	Allocazione differenza di annullamento negativa Qualità e Servizi Spa
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: Qualità e Servizi Spa	0	479.860	Allocazione differenza di annullamento negativa Qualità e Servizi Spa
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: CASA SPA	494.004	0	Allocazione differenza di annullamento negativa CASA SPA
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: CASA SPA	0	494.004	Allocazione differenza di annullamento negativa CASA SPA
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	31.155	0	Allocazione differenza di annullamento negativa CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	0	31.155	Allocazione differenza di annullamento negativa CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	29.810	0	Allocazione differenza di annullamento negativa SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA	0	29.810	Allocazione differenza di annullamento negativa SILFI - SOCIETA' ILLUMINAZIONE FIRENZE E SERVIZI SMARTCITY SPA
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: CENTRIA Srl	7.135.691	0	Allocazione differenza di annullamento negativa CENTRIA Srl
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: CENTRIA Srl	0	7.135.691	Allocazione differenza di annullamento negativa CENTRIA Srl
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	23.360	0	Allocazione differenza di annullamento negativa SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE
Da: Comune di Sesto Fiorentino A: SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE	0	23.360	Allocazione differenza di annullamento negativa SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA TOSCANA NORD OVEST FIRENZE