



Bilancio Consolidato anno 2018
Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa
(allegato B)

PREMESSA

Il Bilancio Consolidato ha lo scopo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazione organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

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

"1. Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione "

Il Bilancio Consolidato del "Gruppo Comune di Sesto Fiorentino" è stato redatto in conformità al principio contabile 4/4 allegato al D.lgs 118/2011 e s.m.i.

La Giunta Comunale ha individuato con proprio atto n. 343 del 11 dicembre 2018 il "Gruppo Comune di Sesto Fiorentino" e il perimetro di consolidamento.

Bilancio Consolidato 2018 – Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa

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

COD	Codice Fiscale	G.A.P.	Area di consolidamento	Denominazione	Attività economica Prevalente	% quota	Valore da conto del patrimonio al 31/12/2018	Comune sede legale	Provincia sede legale	Data costituzione	Data inizio attività	Tipologia partecipazione
A	04459630481	SI	SI	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI S.P.A. - (A.F.S. S.P.A.)	Commercio al dettaglio di medicinali	100,00%	7.308.921,00	SESTO FIORENTINO	FIRENZE	19/02/1996	19/02/1996	Totalmente pubblica con più soci/partecipanti
B	05843590489	SI	SI	DOCCIA SERVICE S.R.L.	Attività di biblioteca e archivio	100,00%	21.052,00	SESTO FIORENTINO	FIRENZE	31/03/2008	31/03/2008	Totalmente pubblica con unico socio/partecipante
C	04733350484	SI	SI	QUALITA' E SERVIZI S.P.A.	Preparazione e cottura mense scolastiche e aziendali	43,18%	736.850,29	CALENZANO	FIRENZE	22/08/1996	22/08/1996	Mista a prevalenza pubblica
D	05517820485	SI	SI	SOCIETA' DELLA SALUTE	Gestione servizi sociali	14,93%	39.944,17	SESTO FIORENTINO	FIRENZE	24/09/2003	24/09/2003	Totalmente pubblica con più soci/partecipanti
E	00923210488	SI	SI	CONSIAG SPA	Distribuzione gas per uso privato e industriale	9,18%	18.209.881,85	PRATO	PRATO	27/04/1974	27/04/1974	Totalmente pubblica con più soci/partecipanti
F	05264040485	SI	SI	CASA S.P.A.	Locazione immobiliare di bni propri o in affitto	5,00%	533.156,50	FIRENZE	FIRENZE	17/10/2002	17/10/2002	Mista a prevalenza pubblica
G	02296760974	SI	SI	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	Manut. immobili, strade, servizio energia, pubblica ill., videosorveglianza e altro	5,99%	25.945,45	PRATO	PRATO	06/03/2014	06/03/2014	Totalmente pubblica con più soci/partecipanti
H	05591950489	SI	SI	LINEA COMUNE S.P.A.	Elaborazione dati	2,00%	26.026,46	FIRENZE	FIRENZE	23/01/2006	30/12/2005	Totalmente pubblica con più soci/partecipanti
I	05040110487	SI	SI	PUBLICACQUA S.P.A.	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua	0,06%	137.307,59	FIRENZE	FIRENZE	20/04/2000	20/04/2000	Mista a prevalenza pubblica
	94201140483	SI	NO	FONDAZIONE POLIS	Ente strumentale partecipato di diritto privato	membro	0,00	SCANDICCI	FIRENZE	27/06/2011	27/06/2011	Ente strumentale partecipato di diritto privato
	94050880456	SI	NO	FONDAZIONE ANTONIO BERTI	Ente strumentale partecipato di diritto privato	membro	0,00	FIRENZE	FIRENZE	17/10/1982	17/10/1982	Ente strumentale partecipato di diritto privato
	94250200485	SI	NO	FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE ISTITUTO TECNICO SUPERIORE PER TECNOLOGIE INNOVATIVE PER I	Ente strumentale partecipato di diritto privato	membro	0,00	FIRENZE	FIRENZE			Ente strumentale partecipato di diritto privato
	94233240483	SI	NO	Water Right and Energy Foundation Onlus	Ente strumentale partecipato di diritto privato	membro	0,00	FIRENZE	FIRENZE			Ente strumentale partecipato di diritto privato

Il perimetro di consolidamento del bilancio consolidato esercizio 2018 risulta il seguente:

Codice Fiscale	Denominazione	% di partecipazione al 31.12.2018	Tipologia Ente/Società	Metodo di Consolidamento
04459630481	AFS SpA	100,00%	Società controllata dall'Ente Locale	Integrale
05843590489	Doccia Service Srl	100,00%	Società controllata dall'Ente Locale	Integrale
04733350484	Qualità e Servizi SpA	43,18%	Società a totale partecipazione pubblica	Proporzionale
05517820485	Società della Salute zona Fiorentina Nord-Ovest	14,93%	Consorzio tra enti pubblici locali	Proporzionale
00923210488	Consiag SpA	9,18%	Società a totale partecipazione pubblica	Proporzionale
05264040485	Casa SpA	5,00%	Società a totale partecipazione pubblica	Proporzionale
02007120971	Consiag Servizi Comuni srl	5,99%	Società a totale partecipazione pubblica, partecipa Consiag	Proporzionale
05591950489	Linea Comune spa	2,00%	Società a totale partecipazione pubblica	Proporzionale
05040110487	Publiacqua spa	0,06%	Società partecipata con soci privati	Proporzionale

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

Per completezza di informazione la tabella seguente evidenzia le risultanze in merito alla verifica dei parametri di irrilevanza:

Parametri per determinare l'irrilevanza	Dati Rendiconto 2018 - Comune di Sesto Fiorentino	Limite del 3 per cento
Totale Attivo	242.702.786	7.281.084
Totale Patrimonio Netto	196.697.844	5.900.935
Totale Ricavi caratteristici	46.392.674	1.391.780

Denominazione	% di partecipazione al 31.12.2018 (PARAMETRI DI RIFERIMENTO)	Totale Attivo		Totale Patrimonio Netto		Totale Ricavi caratteristici		nota
		importo	nota parametro	importo	nota parametro	importo	nota parametro	
COMUNE DI SESTO FIORENTINO		7.281.084		5.900.935		1.391.780		
AFS SpA	100,00%	11.055.055	superiore	7.477.665	superiore	11.151.156	superiore	controllata
Doccia Service Srl	100,00%	273.939	inferiore	15.236	inferiore	470.714	inferiore	controllata
Qualità e Servizi SpA	43,18%	3.936.077	inferiore	2.026.841	inferiore	6.928.184	superiore	non escludibile
Società della Salute zona nord ovest	14,93%	12.242.705	superiore	158.206	inferiore	22.669.419	superiore	non escludibile
Consiag SpA	9,18%	251.611.666	superiore	206.783.035	superiore	4.514.116	superiore	non escludibile
Casa SpA	5,00%	49.884.880	superiore	10.809.811	superiore	26.809.210	superiore	non escludibile
Consiag Servizi Comuni srl	5,99%	19.732.315	superiore	477.637	inferiore	15.217.684	superiore	non escludibile
Linea Comune SpA	2,00%	4.460.098	inferiore	1.459.076	inferiore	3.893.671	superiore	non escludibile
Publiacqua SpA	0,06%	608.634.549	superiore	273.640.196	superiore	268.005.865	superiore	non escludibile
Fondazione Polis (dati 2017)	Membro	423.556	inferiore	186.500	inferiore	167.996	inferiore	IRRILEVANTE
Fondazione Antonio Berti (dati 2017)	Membro	238.181	inferiore	228.181	inferiore	2.125	inferiore	IRRILEVANTE
Fondazione di partecipazione "ITS" (dati 2017)	Membro	495.371	inferiore	233.398	inferiore	344.417	inferiore	IRRILEVANTE
Water Right and Energy Foundation ONLUS (dati 2017)	Membro	188.871	inferiore	136.753	inferiore	31.806	inferiore	IRRILEVANTE

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

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

Bilancio Consolidato 2018 – Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa

Macro voci di bilancio	Criteri di valutazione indicati dal Comune di Sesto Fiorentino	AFS SpA	Doccia Service Srl	Qualità e Servizi SpA	Società della Salute zona fiorentina nord ovest	Consiag SpA	Casa SpA	Consiag Servizi Comuni srl	Linea Comune spa
		A	B	C	D	E	F	G	H
Immobilizzazione immateriali	Costo d'acquisto	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Immobilizzazioni Materiali	Costo d'acquisto comprensivo di oneri accessori	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Immobilizzazioni Finanziarie:									
Partecipazioni al capitale di componenti del gruppo	Criterio del patrimonio netto	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Minore tra costo di mercato a fine esercizio e costo d'acquisto	Costo d'acquisto	Non presente	Non presente

Macro voci di bilancio	Criteri di valutazione e indicati dal Comune di Sesto Fiorentino	AFS SpA	Doccia Service Srl	Qualità e Servizi SpA	Società della Salute zona fiorentina nord ovest	Consiag SpA	Casa SpA	Consiag Servizi Comuni srl	Linea Comune spa
		A	B	C	D	E	F	G	H
Partecipazioni da dismettere entro l'anno	Criterio del costo	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente
Crediti	Valore presumibile di realizzo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI

Bilancio Consolidato 2018 – Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa

Attività finanziarie no immobilizzazioni	Minore tra costo di mercato a fine esercizio e costo d'acquisto	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente
Rimanenze	Costo Medio Ponderato	FIFO	Non presente	MIN c.acquisto /c.corr.	SI	Non presente	Non presente	MIN c.acquisto /c.corr	MIN c.acquisto /c.corr
Disponibilità Liquide	Valore Nominale	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Ratei e Risconti	Determinati in base alla competenza temporale	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Debiti	Valore Nominale	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI

I bilanci delle società ed enti compresi nell'area di consolidamento sono tutti riferiti alla data di chiusura dell'esercizio al 31.12.2018

Da tutto quanto esposto, si desume una sostanziale coincidenza dei principi contabili adottati per le valutazioni da parte dei soggetti consolidati, ad eccezione del criterio per la valutazione delle immobilizzazioni finanziarie per cui l'Ente ha applicato il principio della valutazione al patrimonio netto al fine di uniformare il criterio applicato a tutte le partecipazioni detenute¹⁰. La difformità di criterio di valutazione utilizzato, tuttavia, non incide sull'obiettivo di una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, così come previsto dal principio contabile di cui all'allegato 4/4.

Bilancio Consolidato 2018 – Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa

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

Denominazione	Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni	Valore della produzione	Ricavi imputabili alla controllante	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Altri ricavi e proventi	Costi della produzione	di cui costi per il personale	Numero di addetti al 31/12/2018
AZIENDA FARMACIE E SERVIZI S.P.A. - (A.F.S. S.P.A.)	non ricorre la fattispecie	11.151.156	26.857	10.781.998	260.922	10.930.390	2.389.627	55
DOCCIA SERVICE S.R.L.	non ricorre la fattispecie	470.714	470.398	470.714	316	473.841	415.001	14
QUALITA' E SERVIZI S.P.A.	non ricorre la fattispecie	6.928.184	2.892.300	6.866.179	62.005	6.583.845	3.051.974	196
SOCIETA' DELLA SALUTE	non ricorre la fattispecie	22.669.419	3.436.000	890.094	7	22.565.805	42.859	1
CONSIAG SPA	non ricorre la fattispecie	4.514.116	0	916.563	3.372.044	5.584.183	250.807	4
CASA S.P.A.	non ricorre la fattispecie	26.809.210	827.002	26.417.213	391.997	26.232.284	4.088.879	75
CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	non ricorre la fattispecie	15.217.684	2.752.628	15.022.698	194.986	15.084.179	4.544.157	98
LINEA COMUNE S.P.A.	non ricorre la fattispecie	3.893.671	164.883	3.802.548	80.546	3.689.213	1.359.787	24

CREDITI

La voce CII "Crediti" del bilancio consolidato 2018 riporta un totale di Euro 20.640.812. Tale voce è composta come segue:

Descrizione	Scadenza entro 12 mesi	Scadenza oltre 12 mesi	Scadenza oltre 5 anni	Totale anno 2018
Crediti da Bilancio Comune	18.585.523	0	0	18.585.523
Crediti da altri Bilanci Consolidati	2.287.943	8.267	0	2.055.289
Totale	20.873.466	8.267	0	20.881.733

Totale Crediti	Totale anno 2018	Totale anno 2017	Differenza
Totale	20.881.733	20.943.659	-61.926

Voce di bilancio	Comune di Sesto F.no	Q&S spa	AFS spa	SDS	CONSIAG SPA	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	DOCCIA SERVICE SRL	CASA SPA	LINEA COMUNE SPA	totali
Crediti:										
Crediti scadenza entro 12 mesi	18.585.523	558.199	204.818	965.537	25.408	293.060	391	217.077	23.453	20.873.466
Crediti scadenza oltre 12 mesi	-		1.018	-	-	7.249				8.267
Crediti scadenza oltre 5 anni	-	-	-	-	-					-
totale crediti	18.585.523	558.199	205.836	965.537	25.408	300.309	391	217.077	23.453	20.881.733

RATEI E RISCONTI ATTIVI

La voce D "Ratei e risconti attivi" del bilancio consolidato 2018 riporta un totale di Euro 236.087. Tale voce è composta come segue:

Descrizione	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale	Note
da Bilancio Comune	35	0	35	L'importo dei ratei attivi è riferito all'iva sulle fatture da emettere.
da altri Bilanci Consolidati	153.278	82.774	236.052	Riferiti prevalentemente a costi assicurativi e altri costi sospesi
Totale	153.313	82.774	236.087	

Totale Ratei e risconti attivi	Totale anno 2018	Totale anno 2017	Differenza
Totale	236.087	136.337	94.463

DEBITI

La voce D "Debiti" del bilancio consolidato 2018 riporta un totale di Euro 28.536.769. Tale voce è composta come segue:

Descrizione	Scadenza entro 12 mesi	Scadenza oltre 12 mesi	Scadenza oltre 5 anni	Totale
Debiti da Bilancio Comune	16.149.289	0	3.736.614	19.885.903
Debiti da altri Bilanci Consolidati	7.822.521	828.347	0	8.650.868
Totale	23.971.810	828.347	3.736.614	28.536.771

Totale Debiti	Totale anno 2018	Totale anno 2017	Differenza
Totale	28.536.771	27.546.004	(+) 990.767

Voce di bilancio	Comune di Sesto F.no	Q&S spa	AFS spa	SDS	CONSIAG SPA	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	DOCCIA SERVICE SRL	CASA SPA	LINEA COMUNE SPA	totali
Debiti:										
Debiti scadenza entro 12 mesi	16.149.289	407.074	1.562.843	1.058.435	2.294.042	926.738	8.308	1.513.595	51.485	23.971.809
Debiti scadenza oltre 12 mesi					311.841	150.966		365.540		828.347
Debiti scadenza oltre 5 anni	3.736.614									3.736.614
totale debiti	19.885.903	407.074	1.562.843	1.058.435	2.605.883	1.077.704	8.308	1.879.135	51.485	28.536.771

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

La voce E "Ratei e risconti passivi" del bilancio consolidato 2018 riporta un totale di Euro 25.250.092. Tale voce è composta come segue:

Descrizione	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale	Note
da Bilancio Comune	918.749	23.215.961	24.134.710	Riferiti a contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche
da altri Bilanci Consolidati	88.798	1.026.584	1.115.382	Si rinvia alla tabella riepilogativa dei dati dei bilanci consolidati
Totale	1.007.547	24.242.545	25.279.449	

Totale Ratei e risconti passivi	Totale anno 2018	Totale anno 2017	Differenza
Totale	25.279.449	22.087.294	3.162.798

INTERESSI PASSIVI

La voce C21 "Oneri finanziari" del bilancio consolidato 2018 riporta un totale di Euro 189.055. Tale voce è composta come segue:

Descrizione	Interessi su mutui	Altri interessi	Totale	Note
da Bilancio Comune	167.886	0	167.886	Interessi sui mutui in ammortamento del Comune
da altri Bilanci Consolidati	12.296	23.569	35.865	Si rinvia alla tabella riepilogativa dei dati dei bilanci consolidati
Totale	180.182	23.569	203.751	

Totale Interessi passivi	Totale anno 2018	Totale anno 2017	Differenza
Totale	203.751	210.389	(-) 6.638

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La voce E "Proventi e oneri straordinari" del bilancio consolidato 2018 riporta un saldo totale di Euro 1.880.447. Tale voce è composta come segue:

Descrizione	Proventi straordinari	Note	Oneri straordinari	Note	Totale
da Bilancio Comune	3.225.418	Imputabili prevalentemente a insussistenze del passivo	1.324.133	Imputabili principalmente a insussistenze dell'attivo	
da altri Bilanci Consolidati	930	Non rilevanti. Si rinvia comunque alla tabella relativa ai bilanci delle società per ulteriori dettagli in merito alla composizione	21.768	Si rinvia alla tabella riepilogativa dei dati dei bilanci consolidati	
da rettifiche di consolidamento					
Totale	3.226.348		1.345.901		1.880.447

Totale Interessi passivi	Totale anno 2018	Totale anno 2017	Differenza
Totale	1.880.447	1.975.022	(-) 94.575

L'articolo 76, comma 7, del DL 25 giugno 2008, n. 112 prevedeva che la spesa del personale delle società venisse computata nel calcolo del rapporto "spese di personale/spese correnti" degli enti locali. Questa norma, abrogata dal DL n. 90/2014, costringeva gli enti a tenere sotto controllo la spesa di personale degli enti partecipati, poichè tale costo impattava sulle capacità assunzionali dell'ente.

A tale vincolo oggi si sostituisce un mero obbligo per le amministrazioni di definire un atto di indirizzo volto al contenimento del costo di personale (art. 18 comma 2bis DL 112/2008 come modificato dal DL 66/2014 e poi dal DL 90/2014).

Le tabelle seguenti espongono l'incidenza delle spese di personale del Gruppo Comune di Sesto Fiorentino secondo le indicazioni espresse dalla Corte dei Conti – Sezione autonomie con deliberazione n. 14/2011.

Dati esercizio 2017

Nota	Denominazione	Valore della produzione	Ricavi imputabili alla controllante	Incidenza % Rv/Vp	Costi per il personale	incidenza costi del personale
	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI S.P.A. - (A.F.S. S.P.A.)	11.262.134	33.695	0,3%	2.422.681	7.248
	DOCCIA SERVICE S.R.L.	470.374	470.160	100,0%	409.800	409.614
	QUALITA' E SERVIZI S.P.A.	6.863.821	2.981.647	43,4%	2.884.206	1.252.900
	SOCIETA' DELLA SALUTE	22.177.324	4.547.908	20,5%	34.778	7.132
	CONSIAG SPA	6.187.961	0	0,0%	259.502	0
	CASA S.P.A.	27.127.270	1.142.245	4,2%	3.974.018	167.334
	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	3.766.519	70.252	1,9%	1.010.207	18.842
(A)	Totale quota spesa di personale da partecipare imputabile al Comune					1.863.069,73
(B)	Spesa per il personale anno 2017 del Comune di Sesto F.no complessiva					11.445.001,64
(C)	Spesa per il personale "consolidata"					13.308.071,37
(D)	Spesa corrente complessiva da bilancio 2017 del Comune di Sesto F.no					42.906.305,65
B/D	Incidenza percentuale B/D					26,7%
C/D	Incidenza percentuale C/D					31,0%

Dati esercizio 2018

Nota	Denominazione	Valore della produzione	Ricavi imputabili alla controllante	Incidenza % Rv/Vp	Costi per il personale	incidenza costi del personale
	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI S.P.A. - (A.F.S. S.P.A.)	11.151.156	26.857	0,2%	2.389.627	5.755
	DOCCIA SERVICE S.R.L.	470.714	470.398	99,9%	415.001	414.722
	QUALITA' E SERVIZI S.P.A.	6.928.184	2.892.300	41,7%	3.051.974	1.274.104
	SOCIETA' DELLA SALUTE	22.669.419	3.436.000	15,2%	42.859	6.496
	CONSIAG SPA	4.514.116	0	0,0%	250.807	0
	CASA S.P.A.	26.809.210	827.002	3,1%	4.088.879	126.132
	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	15.217.684	2.752.628	18,1%	4.544.157	821.963
	LINEA COMUNE S.P.A.	3.893.671	164.883	4,2%	1.359.787	57.582
(A)	Totale quota spesa di personale da partecipare imputabile al Comune					2.706.755,14
(B)	Spesa per il personale anno 2018 del Comune di Sesto F.no complessiva					11.842.727,31
(C)	Spesa per il personale "consolidata"					14.549.482,45
(D)	Spesa corrente complessiva da rendiconto 2018 del Comune di Sesto F.no					42.432.380,42
B/D	Incidenza percentuale B/D					27,9%
C/D	Incidenza percentuale C/D					34,3%

Si evidenzia che rispetto all'area di consolidamento del bilancio 2018, l'attuale area di consolidamento effettiva si amplia con l'inclusione nelle operazioni di consolidamento della società Linea Comune spa e pertanto il confronto tra la consistenza delle voci dell'attivo e del passivo non risulta completamente omogeneo.

In riferimento agli **strumenti finanziari derivati si evidenzia quanto segue:**

= la partecipata Consiag spa ha indicato la presenza di un contratto di interest rate swap. Il contratto derivato è stato stipulato in un'ottica non speculativa, ma la fine di mantenere e stabilizzare il costo della provvista finanziaria compatibile con il conto economico.

Lo strumento derivato ha, al 31/12/2018, il seguente fair valute:

Contratti derivati di copertura (interest rate swap Bpvi)	Valore nozionale – Euro 408.712	Fair value – Euro (negativo) (-) 9.614
--	------------------------------------	---

Relativamente agli amministratori e ai componenti del collegio sindacale delle società/enti consolidate si rinvia al link della Sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale del Comune di Sesto Fiorentino, da cui è possibile desumere tutte le informazioni su amministratori, sindaci e rispettivi compensi - anche delle società oggetto del presente bilancio consolidato:

<http://www.comune.sesto-fiorentino.fi.it/it/comune/enti-controllati>

METODI DI CONSOLIDAMENTO

Consolidamento con il metodo integrale nella teoria della “capogruppo”

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

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

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

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

Seguono le operazioni di rettifica al fine di:

uniformare i principi contabili di gruppo

effettuare le operazioni propedeutiche alle elisioni, ovvero:

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

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

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

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

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

riflettere eventuali effetti sul risultato d’esercizio consolidato

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

Per quanto sopra descritto per società ricompresa nell'area di consolidamento possiamo identificare le seguenti tipologie di scritture contabili:

Scritture contabili di rettifica propedeutiche alle operazioni di elisione;

Scritture contabili di consolidamento per elisione saldi reciproci;

Scritture contabili di consolidamento per eliminazione operazioni che modificano il risultato e il patrimonio netto aggregato.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA – quota di partecipazione: 100% – cod .” A”

	Crediti	Debiti	Note
Comune di Sesto Fiorentino	120.518,19		Riscossione servizi: refezione, asili nido, trasporti mese di dicembre 2018
		10.171,65	Compenso su intermediazione settembre / dicembre 2018
		2.230,99	Iva split payment su compenso
AFS spa		120.518,19	Debito: riscossioni proventi refezione scuole e nido dicembre 2017
	10.171,65		Compenso su intermediazione settembre / dicembre 2018
Differenze pareggio a	2.230,99		Iva split payment su compenso

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	D5d	Altri debiti	120.518,19	
SP	CII3	Crediti verso clienti ed utenti		120.518,19

(A1) elisione crediti debiti reciproci relativi alle riscossioni dei servizi scolastici

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	D2	debiti v/fornitori	10.171,65	
SP	CII3	crediti v/clienti e utenti		10.171,65

(A2) elisione debiti crediti reciproci relativi agli aggi per il servizio di riscossione

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	C19a	Altri ricavi e proventi diversi	65.000,00	
SP	Alla	riserve da utili		65.000,00

(A3) eliminazione dividendi da ASF spa. I dividendi sono stati accertati e incassati nel 2018 nel bilancio comunale e sono riferiti al risultato della società relativo all'esercizio 2017.

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate		7.308.921
SP	AI	fondo di dotazione	250.000,00	
	Alla	riserve da utili	7.076.974,00	
	AIlb	riserve da capitale		
	Allc	riserve da permessi	-	
	AIII	risultato economico dell'esercizio	150.691,00	
		differenza negativa di consolidamento		168.744,00

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza negativa di consolidamento	168.744,00	
SP	Alla	risultato economico dell'esercizio		150.691,00
SP	Alla	riserve da utili		18.053,00

(A4) eliminazione partecipazione nella controllata ASF SPA (valore di iscrizione della partecipazione nello stato patrimoniale del bilancio del Comune pari a Euro 7.375.113 al lordo della rettifica per distribuzione dividendi di Euro 65.000 di cui al punto "A3", patrimonio netto contabile Euro 7.477.665)

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	A4a	proventi derivanti dalla gestione dei beni	26.856,80	
CE	B11	costi per utilizzo beni di terzi		26.856,80

(A5) elisione costi e ricavi reciproci – canoni di locazione immobili di proprietà comunale come comunicato dalla società

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	B10	costi per aggi di riscossione		27.072,58
CE	A9	altri ricavi e proventi diversi	27.072,58	

(A6) elisione costi e ricavi reciproci – acquisto materiale vario e aggi pagati dal Comune

DOCCIA SERVICE SRL quota di partecipazione: 100% – cod .“B”

	Crediti	Debiti	Note
Comune di Sesto Fiorentino	0,00	41.424,00	
Doccia Service srl	41.424,00	0,00	

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	D2	debiti v/fornitori	41.424,00	
SP	CII3	crediti v/clienti ed utenti		41.424,00

(B1) rettifica per storno crediti/debiti reciproci al 31.12.2018 (non risultano crediti/debiti reciproci)

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	A4C	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	470.398,00	
CE	B10	Costi per prestazioni di servizi		470.398,00

(B2) rettifica per costi e ricavi reciproci desunti dalle fatture 2018 di Doccia Service srl e dal conto economico della società 470.398,00

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate		21.052,00
SP	AI	fondo di dotazione	10.000,00	
	Alla	riserve da utili	5.370,00	
	Allb	riserve da capitale	5.682,00	
		perdita dell'esercizio		5.816,00
		differenza positiva di consolidamento	5.816,00	

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza positiva di consolidamento		5.816,00
CE		perdita dell'esercizio	5.816,00	

(B

3) eliminazione partecipazione nella controllata

QUALITA' E SERVIZI SPA quota di partecipazione: 43,18% – cod ."C"

	Crediti	Debiti	Note
Comune di Sesto Fiorentino	0,00	375.746,51	fatture da pagare al 31.12.2018
		248.305,93	fatture dicembre registrate a gennaio
Q&S spa	629.176,84		
Differenze pareggio a	629.176,84	624.052,44	
		5.124,40	Altri debiti anni precedenti
TOTALE PAREGGIO A	629.176,84	624.052,44	
	23.430,63	23.430,63	nc credito 118 del 30/12/2015 per sola iva split

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	D2	debiti v/fornitori	269.465,84	
SP	CII3	crediti v/clienti ed utenti		269.465,84

(C1) rettifica per storno crediti/debiti reciproci di euro 624.052,44 al 31.12.2018 in proporzione alla quota di partecipazione del 43,18%

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	A4C	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.248.895,14	
CE	B10	Costi per prestazioni di servizi		1.248.895,14

(C2) rettifica per costi e ricavi reciproci dati società 2.892.300,00 in proporzione alla quota di partecipazione

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate		736.850,29
SP	AI	fondo di dotazione	357.942,34	
	Alla	riserve da utili	399.910,71	
	AIII	risultato economico dell'esercizio	117.337,06	
		differenza negativa di consolidamento		138.339,81

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza negativa di consolidamento	138.339,81	
SP	Alla	Riserva da utili		21.002,75
SP	AIII	Risultato economico dell'esercizio		117.337,06

(C3) eliminazione partecipazione nella controllata. Il valore della partecipazione al 31/12/2018 è stato determinato in riferimento all'ultimo bilancio della partecipata.

SOCIETA DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST quota di partecipazione: 14,93% – cod
."D"

	Crediti	Debiti	Note
Comune di Sesto Fiorentino	0,00	895.240,00	Trasferimento fondi 2018
		2.122,86	Trasferimento somme per servizio trasporto scolastico alunni con disagio sociale
	2.455,75		Rimborso servizi scolastici gen-lug. 2018
	200,00		Imposta di registro convenzione del 04.10.18
Totale a pareggio	2.655,75	897.362,86	
SdS	895.240,00		Trasferimento fondi 2018
	2.122,86		Trasferimento somme per servizio trasporto scolastico alunni con disagio sociale
		2.455,75	Rimborso servizi scolastici gen-lug. 2018
		200,00	Imposta di registro convenzione del 04.10.18
Totale a pareggio	897.362,86	2.655,75	

Costi per SDS

Valorizzazione del personale assegnato	716.475,13
--	------------

Ricavi per SDS

Valorizzazione del personale assegnato (voce A1 C/E)	716.475,13
Trasferimenti per la gestione associata (Voce A1 C/E)	3.436.000,00

La voce "Trasferimenti per la gestione associata" corrisponde alla spesa impegnata a tale titolo nel rendiconto 2018 del Comune di Sesto F.no. Suddetto dato non risulta puntualmente evidenziato nella nota integrativa del Bilancio della società. La società non ha risposto agli indirizzi per la redazione del bilancio consolidato comunicati dal Comune con nota prot. 38062 del 03.06.2019.

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	B10	Prestazioni di servizi		106.969,74
CE	A3	Proventi da trasferimenti e contributi	106.969,74	

D1) rettifica per diversa registrazione contabile dei costi del personale assegnato in conto contributo dai Comuni. La voce "Valorizzazione apporto dei Comuni in c/contributo" risulta di Euro 716.475,13 per SDS e la quota di partecipazione del Comune di Sesto F.no nell'Ente SDS è del 14,93%.

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	CII2a	Crediti per trasferimenti v/amm.pubbliche		106.969,74
SP	D4b	Debiti per trasferimenti v/amm.pubbliche	106.969,74	

D2) rettifica per riconciliazione reciproci saldi crediti/debiti tra Comune di Sesto F.no e SDS relativi ai costi del personale assegnato in conto contributo dai Comuni.

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	CII2a	Crediti per trasferimenti v/amm.pubbliche		133.976,27
SP	D4b	Debiti per trasferimenti v/amm.pubbliche	133.976,27	

D3) rettifica per storno crediti/debiti reciproci al 31.12.2018 in proporzione alla quota di partecipazione del 14,93% relativi ai trasferimenti da erogare per 897.362,86

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	B12a	Trasferimenti correnti		512.994,80
CE	A3	Proventi da trasferimenti e contributi	512.994,80	

D4) rettifica per costi/ricavi relativi alla quota del trasferimento alla SdS di competenza dell'esercizio 2018 per la gestione associata delle attività sociali impegnato pari a euro 3.436.000,00.

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate		39.944,17
SP	Alla	riserve da utili	39.944,17	
		perdita d'esercizio		16.324,01
		differenza positiva di consolidamento	16.324,01	

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza positiva di consolidamento		16.324,01
SP		perdita d'esercizio		16.324,01

(D5) eliminazione partecipazione nella controllata

CONSIAG SPA (9,18%) – cod. (E)

	Crediti	Debiti	Note
Comune di Sesto Fiorentino	965.103,04		residuo credito fattura 2017/4189/FV/99 del 27/11/2017 2.896.181,12
Consiag spa		965.103,04	residuo credito fattura 2017/4189/FV/99 del 27/11/2017 2.896.181,12
	13.206,00		Crediti relativi a fatture emesse dall'incorporata Consiagas anni 2004-2009
Differenza da riconciliare	13.206,00		

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	C19a	Altri ricavi e proventi diversi	76.043,91	
SP	Alla	Riserva da risultato economico esercizi precedenti		76.043,91

(E1) eliminazione dividendi da CONSIAG spa in proporzione alla quota di partecipazione del 9,18%. I dividendi sono stati accertati nel 2018 per Euro 828.365,01 nel bilancio comunale e sono riferiti al risultato della società relativo all'esercizio 2017.

SP	D4b	debiti v/altre amministrazioni pubbliche	88.596,46	
SP	C2d	crediti v/altri soggetti		88.596,46

(E2) eliminazione crediti e debiti reciproci pari a euro 965.103,04 in proporzione alla quota di partecipazione del 9,18%.

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate		18.209.881,85
SP	AI	fondo di dotazione	13.180.825,00	
	Alla	riserve da utili	4.841.875,00	
	AIIB	riserve da capitale	992.787,00	
	AIII	Risultato d'esercizio	741.878,00	
		differenza negativa di consolidamento		1.547.483,15

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza negativa di consolidamento	1.547.483,15	
	AIII	risultato d'esercizio		741.878,00
SP	Alla	riserve da utili		805.605,15

(E3) eliminazione partecipazione nella controllata

CASA SPA (5%) – cod. (F)

	Crediti	Debiti	Note
Comune di Sesto Fiorentino		316.682,99	Debiti corrispondenti a fatture da pagare e fatture pagate tra gen-mar 2019
Casa spa	316.682,99		

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	C19a	Altri ricavi e proventi diversi	720,98	
SP	Alla	Riserva da risultato economico esercizi precedenti		720,98

(F1) Rettifica per dividendi 2017 accertati e incassati nel 2018 per euro 14.419,50 in proporzione alla quota di partecipazione del 5%

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	A4a	Ricavi delle vendite e prestazioni di servizi	41.350,10	
CE	B10	Prestazioni di servizi		41.350,10

(F2) Rettifica costi e ricavi reciproci sulla base delle informazioni ex art. 1 co. 125 lg 127/2017 contenute nella nota integrativa della società per un totale di Euro 827.002

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	BIV1c	Partecipazioni in imprese controllate		533.156,50
SP	AI	fondo di dotazione	465.000,00	
	Alla	riserve da utili	21.765,00	
	Allb	riserve da capitale	31.482,00	
		differenza positiva di consolidamento	14.909,50	

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza positiva di consolidamento		14.909,50
SP		avviamento	14.909,50	-

(F

F3) eliminazione partecipazione nella controllata

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	CI13	Crediti Verso clienti ed utenti		15.834,15
SP	D5d	altri debiti	19.895,88	

(F4) Debiti per un totale di Euro 316.682,99 corrispondenti a fatture da pagare e fatture pagate tra gen-mar 2019

CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL (5,99%) – cod. (G)

	Crediti	Debiti	Note
Comune di Sesto Fiorentino		158.307,84	
Consiag Servizi srl	130.291,18		
	28.547,32		IVA split payment
	530,66		Abbuono richiesto al netto iva
Differenze a pareggio	158.307,84	158.307,84	

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	D2	debiti v/fornitori	7.804,44	
SP	CII4c	crediti v/altri soggetti		7.804,44

(G1) rettifica crediti/debiti reciproci per costi del servizio per complessivi Euro 130.291,18 in proporzione alla ns. quota di partecipazione del 5,99%

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	A4c	Ricavi e proventi da servizi	135.119,25	
CE	B10	Prestazione di servizi		135.119,25

(G2) rettifica per costi e ricavi reciproci relativi ai contratti di servizio con la società in proporzione alla ns. quota di partecipazione del 5,99%

Fatturato 2018 euro 2.752.628,46 di cui imponibile 2.255.747,13 e iva 496.881,33

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	BIV1a	partecipazioni in imprese controllate		25.945,45
SP	AI	fondo di dotazione	3.931,48	
	Alla	riserve da utili	22.013,85	
	AIII	risultato economico d'esercizio	2665,13	
		differenza negativa di consolidamento		2665,01

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP		differenza negativa di consolidamento	2.665,01	
SP	AIII	risultato economico d'esercizio		2.665,01

(G3) storno della partecipazione iscritta nel conto del patrimonio del Comune per Euro 25.945,45 con corrispondente frazione del patrimonio netto contabile della società

LINEA COMUNE SPA (2,00%) – cod. (H)

	Crediti	Debiti	Note
Comune di Sesto Fiorentino		43.755,73	Relativi a fatture emesse entro il 31.12.2018 e non pagate a tale data
LINEA COMUNE SPA	35.865,35		Come da nota asseverata
	7.890,38		IVA split payment relativa alle voci sopra descritte, stornata dalla società

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	D2	debiti v/fornitori	717,31	
SP	CII4c	crediti v/altri soggetti		717,31

(H1) rettifica crediti/debiti reciproci per costi del servizio per complessivi Euro 35.865,35 in proporzione alla ns. quota di partecipazione del 2,00%

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	A4c	Ricavi e proventi da servizi	3.297,66	
CE	B10	Prestazione di servizi		3.297,66

(H2) rettifica per costi e ricavi reciproci relativi ai contratti di servizio con la società in proporzione alla ns. quota di partecipazione del 2,00% dati nota integrativa bilancio d'esercizio Linea Comune spa informativa ai sensi della legge 124/2017 - Corrispettivi 2018 euro 164.883

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	BIV1a	partecipazioni in imprese controllate		26.026,00
SP	AI	fondo di dotazione	4.000,00	
	AIIa	riserve da utili	800,00	
	AIIb	riserve di capitale	21.226,00	
	AIII	risultato economico d'esercizio	3.155,00	
		differenza negativa di consolidamento		3.155,00

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP		differenza negativa di consolidamento	3.155,00	
SP	AIII	risultato economico d'esercizio		3.155,00

(H3) storno della partecipazione iscritta nel conto del patrimonio del Comune per Euro 26.026,46 con corrispondente frazione del patrimonio netto contabile della società

Le rettifiche sopra descritte sono riepilogate nei seguenti prospetti di riconciliazione tra il bilancio aggregato e il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Sesto Fiorentino.

Difficoltà di consolidamento:

Il Comune di Sesto Fiorentino ha comunicato, alla fine del mese di maggio, le direttive ai soggetti dell'area di consolidamento.

Le direttive di cui sopra, ai sensi del principio contabile 4/4, avevano lo scopo di reperire la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato.

Le società di seguito elencate:

DOCCIA SERVICE SRL quota di partecipazione: 100% – cod. "B"

CASA SPA (5%) – cod. (F)

Linea Comune spa (2,00%) – cod. (H)

PUBLIACQUA spa (0,06%) – cod. (I)

non hanno fornito la documentazione completa sopra richiesta con le citate direttive.

In particolare si è ritenuto opportuno procedere ad escludere la società Publiacqua spa dal consolidamento in quanto la società dichiara di non essere soggetta alla verifica crediti debiti ai sensi dell'art. 11 c. 6 letJ e art. 11 quinquies del Dlgs 118/2011 e inoltre le informazioni utili ai fine del consolidamento risultavano da reperire in tempi non conformi a quelli previsti dalla normativa e con dispendio di risorse umane spropositato.

In riferimento alla società Doccia Service srl si rinvia, per ulteriori dettagli, alla nota indicata nel successivo paragrafo "Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio".

Per completezza d'informazione si riporta la tabella seguente che evidenzia gli effetti di un consolidamento sintetico di suddette partecipazioni con il metodo del patrimonio netto:

COD	G.A.P.	Area di consolidamento	Denominazione	% quota	Patrimonio Netto da bilancio d'esercizio 2018	Valore quota su Patrimonio Netto da bilancio d'esercizio 2018 "(A)"	Valore da conto del patrimonio del Comune al 31/12/2018 "(B)"	Dividendi distribuiti da bilancio d'esercizio 2017 della società "C"	Differenza (A-B+C)	Risultato d'esercizio della società 2018	Incidenza Risultato d'esercizio 2018 della società	Incidenza Risultato d'esercizio 2018 della società al netto quota C
I	SI	SI	PUBLIACQUA S.P.A.	0,06%	273.640.196	166.921	137.308	10.908	40.521	44.614.378	27.215	16.307

L'incidenza percentuale delle variazioni sopra evidenziate, sul patrimonio netto consolidato e sul risultato d'esercizio consolidato del Gruppo, risultano rispettivamente pari a: $40.521/197.783.652= (+) 0,02\%$; $27.215/646.519 (+) 4,2\%$. Tali percentuali risultano non particolarmente rilevanti e comunque in misura tale da non alterare la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio del Gruppo nel suo complesso.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2018

Si segnala che la società Doccia Service srl è estinta per incorporazione in AFS spa dal 31/12/2018.

Il bilancio della società Doccia Service srl non è stato approvato per mancanza degli organi sociali e non è depositato in quanto la società in camera di commercio risulta estinta.

Il bilancio stesso non è inglobato in quello di AFS perché gli effetti decorrono dall' **1 gennaio 2019**.

La nota integrativa al bilancio d'esercizio di AFS riporta i valori relativi allo stato patrimoniale della società Doccia Service srl.

Si segnala inoltre dalla data **1 maggio 2019** ha assunto efficacia la fusione per incorporazione di Linea Comune S.p.A. in Silfi S.p.A.

Relazioni sul governo societario e valutazione del rischio di crisi aziendale

In merito ai programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale, previsti dall'art. 6 del D.Lgs. 175/2016, si rinvia per conoscenza alle relazioni sulla gestione redatte dai rispettivi Organi di amministrazione.

Bilancio Consolidato 2018 – Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa

[illegible]

Bilancio Consolidato 2018 – Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa

[illegible]

35

[illegible]

Prospetto di raccordo patrimonio netto capogruppo/consolidato

Descrizione	Patrimonio Netto Totale	Risultato dell'esercizio
Patrimonio Netto e risultato d'esercizio come riportati nel bilancio del Comune Capo Gruppo	196.697.844	- 1.520.583
Valore di carico delle partecipazioni nell'attivo patrimoniale del Comune Capo gruppo	- 26.901.780	
Valore pro quota del PN delle partecipate	26.956.847	
Allocazione delle differenze negative di consolidamento delle partecipazioni		
Allocazione delle differenze positive di consolidamento delle partecipazioni	14.910	-
Eliminazione dei dividendi infragruppo		- 141.765
Eliminazione degli effetti delle operazioni compiute nell'ambito del Gruppo	-	-
Effetti dei risultati d'esercizio conseguiti dalle partecipate	1.015.829	1.015.829
Patrimonio Netto e risultato d'esercizio come riportati nel bilancio Consolidato	197.783.650	- 646.519

INDICATORI DEL BILANCIO CONSOLIDATO

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

VOCI DA BILANCIO CONSOLIDATO 2018	COMUNE 2018	CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017
ATTIVO FISSO (AF)	216.068.535	218.351.027	213.009.784
ATTIVO CIRCOLANTE (AC)	26.634.251	38.405.036	35.819.392
CAPITALE INVESTITO (CI)	242.702.786	256.756.063	248.829.176
	-	-	-
CAPITALE DI FINANZIAMENTO (CF)			
MEZZI PROPRI (MP)	196.697.844	197.783.652	194.522.878
PASSIVITA' CONSOLIDATE (Pcons)	28.936.903	33.364.939	31.732.773
PASSIVITA' CORRENTI (Pcorr)	17.068.039	25.607.471	22.573.525
CAPITALE DI FINANZIAMENTO (CF)	242.702.786	256.756.063	248.829.176

			COMUNE 2018	CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017
Indice di indipendenza finanziaria=	MP	=	81%	77%	78%
	CI				
Indice di copertura delle immobilizzazioni=	MP	=	91%	91%	91%
	AF				
Indice di rigidità degli impieghi=	AF	=	89%	85%	86%
	CI				

DESCRIZIONE VOCE	COMUNE 2018	CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017	NOTE
VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA (VP)	46.392.674	64.561.993	65.750.308	Riferimenti al conto economico: A)
Costi esterni operativi (C-esterni)	29.988.896	41.963.111	42.765.466	economico: B9,B10,B11,B12,B15,B18
VALORE AGGIUNTO (VA)	16.403.778	22.598.882	22.984.842	
Costi del personale (Cp)	10.769.759	15.425.487	15.349.448	Riferimenti al conto economico: B13)
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	5.634.019	7.173.395	7.635.394	
Ammort. e accantonam. (Am e Ac)	9.245.546	10.460.427	8.599.498	Riferimenti al conto economico: B14,B16,B17
RISULTATO OPERATIVO (RO)	- 3.611.527	- 3.287.033	- 964.104	
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	1.002.584	1.730.497	1.479.491	Riferimenti al conto economico: C19,C20, D
EBIT NORMALIZZATO	- 2.608.943	- 1.556.536	515.387	
Risultato dell'area straordinaria	1.901.285	1.880.447	1.975.022	Riferimenti al conto economico: E)
EBIT INTEGRALE	- 707.658	323.911	2.490.409	
Oneri finanziari (Of)	167.886	203.752	210.389	Riferimenti al conto economico: C21)
RISULTATO LORDO (RL)	- 875.544	120.160	2.280.020	
Imposte sul reddito	645.039	766.678	732.477	Riferimenti al conto economico: 26)
RISULTATO NETTO (RN)	- 1.520.583	- 646.519	1.547.543	

			COMUNE 2018	CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017
Return on equity - ROE	RN	=	-0,8%	-0,3%	0,8%
	MP				
Return on investments -	RO	=	-1,5%	-1,3%	-0,4%
	CI				
% RV. Comune su tot.consolidato	46,39 Mln	=		71,9%	68,9%
	64,56 Mln				
MOL/VA	MOL	=	12,1%	11,1%	11,6%
	VA				
VA/Costo del personale	VA	=	1,5	1,5	1,5
	Cp				
Oneri finanziari/RO	Of	=	-4,6%	-6,2%	-21,8%
	RO				