RELAZIONE SULLA GESTIONE

E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

ANNO 2017

COMUNE DI DICOMANO

Città Metropolitana di FIRENZE

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il Comune di Dicomano, che pur presenta una popolazione complessiva di poco superiore ai 5000 abitanti, redige per il secondo anno il BILANCIO CONSOLIDATO con i propri enti/società del Gruppo Amministrazione pubblica rientranti nel perimetro di consolidamento. Si tratta di un adempimento, già largamente diffuso in ambito civilistico, specie all'interno di grandi gruppi societari, ma che è decisamente nuovo per gli enti locali, se si eccettuano le poche esperienze degli sperimentatori, e che si inserisce nel profondo solco dei cambiamenti introdotti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, che ha dettato apposite 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 art. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42.

Ai sensi dell'art. 11-*bis* del suddetto D.lgs., come introdotto dall'art. 1 del D.lgs. 10 agosto 2014, n. 126, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato entro il 30 settembre dell'anno successivo con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio contabile applicato al bilancio consolidato (allegato n.4/4), considerando ai fini della inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società, indipendentemente dalla sua forma giuridica, pubblica o privata.

> "*"1. Gli enti di cui all'art. 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."*

Nel corso del 2018 il Legislatore è nuovamente intervenuto per gli Enti con popolazione inferiore ai 5000 abitanti rinviando all'esercizio 2018 sia l'avvio della contabilità economico patrimoniale, sia la predisposizione del Bilancio Consolidato, che è operazione strettamente collegata alla nuova contabilità economico patrimoniale.

Con deliberazione consiliare n. 32 del 08.07.2015 il Comune di Dicomano aveva rinviato l'adozione del Bilancio consolidato, all'esercizio 2016, avvalendosi della possibilità di deroga così come per l'avvio della contabilità economico patrimoniale. L'approvazione del bilancio consolidato nel 2016, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 29.09.2017, è giunta quindi a conclusione di un lungo iter di rendicontazione dei risultati amministrativi per l'anno 2016, iniziato con la deliberazione del Consiglio n. 34 del 08.06.2017 (rendiconto finanziario 2016) e perfezionato con la deliberazione n. 38 del 31.07.2017 di avvio della contabilità economico patrimoniale e con l'approvazione del conto economico e dello stato patrimoniale del Comune per l'esercizio 2016.

Il Legislatore con il bilancio consolidato, ha inteso far si che l' ente locale rappresentasse in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente stesso anche attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali, le sue società controllate e partecipate. In primo luogo risulta opportuno rilevare come il ventaglio dei soggetti con i quali l'Ente locale è chiamato, a cominciare dal 2017 con riferimento al rendiconto dell'anno 2016, ad approvare il bilancio consolidato, non riguarda unicamente le società, controllate o partecipate, ma anche gli organismi strumentali degli enti e gli enti strumentali, anche questi controllati e partecipati. Gli organismi strumentali (tipologia di ente non presente riguardo al Comune di Dicomano) rappresentano vere e proprie articolazioni organizzative degli enti, quindi con

autonomia contabile ma senza personalità giuridica autonoma, come ad esempio le istituzioni ex art. 114 del Tuel, mentre gli enti strumentali hanno propria personalità giuridica e svolgono funzioni e servizi dell'Ente e per l'Ente locale, come ad esempio i consorzi, le aziende speciali, nonché gli altri enti dalle fondazioni alle associazioni di partecipazione.

Gli articoli 11 ter, quater, quinques del D.lgs. 118/2011 come modificato dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e Il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, in relazione alle attività preliminari al consolidamento prevedono che vengano predisposti **due distinti elenchi** – oggetto di approvazione da parte della Giunta Comunale, concernenti:

1) gli enti, le aziende e le società che compongono il cosiddetto **" gruppo amministrazione pubblica"**, 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 del gruppo compresi nel bilancio consolidato;

Secondo tali disposizioni costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

- *«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;

- *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:

  - ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
  - 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;
  - 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;
  - ha l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
  - esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. 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;

- *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;

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

  - 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;
  - 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. 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.

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;

- *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 2018, con riferimento all'esercizio 2017, 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»;

il principio contabile 4/4, al paragrafo 3, prevede che: *«Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono i due distinti elenchi richiamati sopra.*

In merito al secondo elenco lo stesso principio 4/4, al fine di stabilire il perimetro di consolidamento, prevede che: «Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco A del GAP possono non essere inseriti nel secondo elenco nei casi di:

-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.

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.

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.

Il D.M. 11 agosto 2017, successivamente alle determinazioni della Commissione Arconet, ha ampliato il campo dei soggetti certamente rientranti nel bilancio consolidato, inserendo a far data già dal bilancio consolidato riferito al 2017, una "presunzione di rilevanza" altamente significativa, disponendo come vadano considerati rilevanti enti e società totalmente partecipati dall'Ente 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.

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

-Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate»;

Alla luce quindi delle indicazioni del principio contabile allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011, soprattutto in relazione alle modifiche intercorse con il DM 11 agosto 2017, l'Ente ha approfondito e analizzato le caratteristiche dei propri enti e società, aggiornando i due elenchi, già definiti in riferimento all'esercizio 2016 con delibera G.C. n. 125 del 14.09.2017

La deliberazione della G.C. n.192 del 28.12.2017 ha ridefinito Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Dicomano, ed ha rettificato l'elenco A come di seguito evidenziato:

Allegato A- **Elenco Enti/Società ricompresi (in grassetto e con SI/**esclusi nel Gruppo Amministrazione pubblica del "Comune di Dicomano" N.B.

Ente/Società	Quota Comune	Descrizione	Riferimenti	Classificazione	Presenza in G.A.P.
Associazione AREA VERDE	Non c'è fondo dotazione, ma solo quota associativa annuale	Gestione degli impianti sportivi, organizzazione corsi e attività sportive, formazione ed educazione alla pratica sportiva	Art. 11 ter comma 1 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale controllato	SI
Casa S.p.a.	0,50%	Recupero, manutenzione e gestione amministrativa del patrimonio ERP del Comune	Art. 11 quinquies D.Lgs.118/2011	Società partecipata	SI
Autorità Idrica Toscana	0,14%	Programmazione, organizzazione e controllo sull'attività di gestione del servizio idrico integrato ai sensi della L.R. 69/2011	Art. 11 ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	SI
ATO Toscana Centro	0,32% no fondo dotazione ma solo spese funz.	Programmazione, organizzazione e controllo sul servizio di gestione rifiuti urbani ai sensi della L.R. 69/2011	Art. 11 ter comma 2 D. Lgs. 118/011	Ente strumentale partecipato	SI
Società della Salute del Mugello	6,26%	Gestione associata delle funzioni sociali finalizzate al benessere dei cittadini	Art. 11 ter D. Lgs. 118/011	Consorzi di EE.LL.	SI
A.E.R. Impianti S.r.l.	5%	Realizzazione di impianti di termovalorizzazione, reti, discariche, impianti per le energie rinnovabili, gestione di impianti di incenerimento e discariche	Art. 11 quinques D. Lgs. 118/011	Società partecipata	NO Esclusa dal GAP di Dicomano in quanto società a partecipazione mista pubblico-privato
A.E.R. S.p.a.	10,62%	Gestione ciclo integrato dei rifiuti	Art. 11 quinques D. Lgs. 118/011	Società partecipata	NO Esclusa dal GAP di Dicomano in quanto società a partecipazione mista pubblico-privato
PUBLIACQUA S.p.a. A capo di un gruppo di imprese	0,242%	Tutte le attività inerenti il ciclo integrato delle acque come da L. 36/94	Art. 11 quinques D. Lgs. 118/011	Società partecipata	NO- Esclusa dal GAP di Dicomano in quanto società a partecipazione mista pubblico-privato
TO.RO. Tosco Romagnola in liquidazione	0,5%	Promozione, coordinamento e realizzazione di studi, progetti ed iniziative di miglioramento viario fra la Regione Toscana e l'area romagnola	Art. 11 ter D. Lgs. 118/011	Società partecipata	NO- Esclusa dal GAP di Dicomano in quanto società a partecipazione mista pubblico-privato

TOSCANA ENERGIA S.p.a. A capo di un gruppo di imprese	0,0103%	Distribuzione gas, energia elettrica. Istallazione e gestione impianti elettrici in vari settori	Art. 11 ter D. Lgs. 118/011	Società partecipata	NO- Esclusa dal GAP di Dicomano in quanto società a partecipazione mista pubblico-privato

La stessa deliberazione della Giunta Comunale n. 192 del 28.12.2017 ha analizzato, inoltre, anche la seconda questione relativa all'eventuale consolidamento, predisponendo l' allegato (Allegato B) e definendo il perimetro di consolidamento, con l'inserimento della **Società della Salute del Mugello (**già inserita nel bilancio consolidato dell'anno 2016) e di **Casa Spa** tra gli enti/società da consolidare in riferimento all'esercizio 2017. La Società della Salute del Mugello è stata inserita nell'elenco B in relazione ai valori contabili di bilancio, secondo le indicazioni specifiche del principio contabile 4/4, mentre Casa Spa, società partecipata con partecipazione dello 0,5% (inferiore alla soglia del 1% che ne ha comportato l'esclusione nel 2016) è stata inserita per la prima volta nel perimetro di consolidamento in forza della novella introdotta dal DM 11 agosto 2017, che indica tra gli enti e le società da consolidare tutti quei soggetti affidatari diretti di servizio pubblico locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. L'Associazione Area Verde, invece, pur inserita nell'elenco elenco A del GAP, non è stata inserita tra i soggetti da consolidare sia in considerazione dei valori economici di bilancio particolarmente ridotti sia in considerazione della mancanza di un'effettiva quota di partecipazione.

Si riportano di seguito i valori rilevanti indicati dal principio contabile allegati 4/4 richiamati nella delibera GC 192 del 28.12.2017 relativi all'anno 2016:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale ricavi caratteristici
Valori economici e patrimoniali Comune di Dicomano (da consuntivo 2016)	€ 22.169.779,28	€ 15.902.433,63	€ 4.952.916,72
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	**€. 2.216.977,93**	**€.1.590.243,36**	**€. 495.291,67**

Si riportano,inoltre, i valori rilevanti indicati dal principio contabile allegati 4/4 calcolati relativamente all'esercizio 2017:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale ricavi caratteristici
Valori economici e patrimoniali Comune di Dicomano	€ 23.863.401,12	€ 16.333.084,80	€ 5.350.476,04

(da consuntivo 2016)			
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	**€. 2.386.340,12**	**€.1.633.308,48**	**€. 535.047,60**

Si riporta di seguito la tabella B (enti rientranti nel perimetro di consolidamento) come allegata alla deliberazione GC n. 192 del 28.12.2017:

Tabella B: Elenco Enti/Società del GAP del Comune di Dicomano da includere/escludere dal perimetro di consolidamento del Gruppo

Ente/Società	Quota Comune	Descrizione	Riferimenti	Classificaz.	Note Per Consolidamento
Società della Salute del Mugello	**6,26%**	**Gestione associata delle funzioni sociali finalizzate al benessere dei cittadini**	**Art. 11 ter D. Lgs. 118/011**	**Consorzi di EE.LL.**	**Da includere nel bilancio consolidato del Gruppo Comune di Dicomano-metodo proporzionale**
Associazione AREA VERDE	Non c'è fondo dotazione, ma solo quota associativa	Gestione degli impianti sportivi, organizzazione corsi e attività sportive, formazione ed educazione alla pratica sportiva	Art. 11 ter comma 1 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale controllato in forza del peso del Comune in Assemblea e nel consiglio di gestione	Ente da escludere per assenza fondo dotazione e mancanza quota partecipazione effettiva
Casa S.p.a.	0,50%	Recupero, manutenzione e gestione amministrativa del patrimonio ERP del Comune	Art. 11 quinquies D.Lgs.118/2011	Società partecipata	**Da includere perché se anche la partecipazione è <1%, vige nel 2017 la presunzione di rilevanza principio contabile All.4.4 al D.Lgs. 118/2011, in quanto in house affidataria diretta di servizio pubblico locale**

Autorità Idrica Toscana	0,14%	Programmazione, organizzazione e controllo sull'attività di gestione del servizio idrico integrato ai sensi della L.R. 69/2011	Art. 11 ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	**Da escludere** per irrilevanza della partecipazione punto 3.1.a) del principio contabile All.4.4 al D.Lgs. 118/2011
ATO Toscana Centro	0,32%(2016)-solo quota contribuzione annuale	Programmazione, organizzazione e controllo sul servizio di gestione rifiuti urbani ai sensi della L.R. 69/2011	Art. 11 ter comma 2 D. Lgs. 118/011	Ente strumentale partecipato	**Da escludere** per mancanza fondo dotazione e irrilevanza della partecipazione punto 3.1.a) del principio contabile All.4.4 al118/2011

Come esplicitato dal principio contabile 4/4 al D.lgs. 188/2011, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la "nota integrativa", che ha il compito di indicare eventualmente:

[…]

- *"i criteri di valutazione applicati;*
- *le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- *distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- *la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- *la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- *la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;*
- *cumulativamente per ciascuna categoria, l'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;*
- *per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.*
- *l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
- *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*

- *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
- *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*
- *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
- *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
- *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
  a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresivi delle entrate esternalizzate;
  b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" […]

In relazione al bilancio consolidato 2017 si è optato per l'inserimento nella nota integrativa i principali elementi informativi, relativamente ai criteri di valutazione, alla scelta del metodo di consolidamento da adottare, alle operazioni di rettifica tendenti a rendere i valori tra gli enti e la capogruppo il più possibile omogenei, alle operazioni di elisioni delle poste e operazioni contabili reciproche tese ad evitare una duplicazione e un accrescimento non giustificato nei valori riportati, rinviando per le altre informazioni sia alla relazione sulla gestione al Rendiconto 2017, di cui alla delibera C.C. n. 25 del 11.05.2018 e nella relazione di gestione allegata alla deliberazione C.C. n. 38 del 27.07.2018 di riapprovazione del risultato di amministrazione 2017, sia ai bilanci dei due enti inseriti nel bilancio consolidato del gruppo. Le informazioni relativamente al GAP e al perimetro di consolidamento sono state inserite nella presente parte introduttiva della relazione al bilancio consolidato;

NOTA INTEGRATIVA

Nella redazione del bilancio consolidato l'Ente deve attenersi alla procedura descritta dal principio contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011, fatti salvi i rinvii ai principi contabili civilistici.

La procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato. Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'Ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità. Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati riguardanti i singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato

rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria.
Prima di procedere con le operazioni contabili di aggregazione va ricercato ed assicurato il rispetto delle condizioni di uniformità secondo le seguenti fattispecie:

a) uniformità formale: l'uniformità deve riguardare voci di denominazione e contenuto identici o analoghi, figuranti nei bilanci delle imprese del gruppo e destinate a confluire nelle stesse voci del bilancio consolidato;
b) uniformità sostanziale: i criteri di valutazione adottati devono essere i medesimi e l'uniformità è ottenuta rapportando ai bilanci le opportune rettifiche in sede di consolidamento1. Il principio contabile prevede, comunque una deroga nel caso l'applicazione di criteri difformi risulti maggiormente idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, oppure il caso in cui le difformità nei principi contabili non siano rilevanti sia qualitativamente che quantitativamente, dandone comunque chiara evidenza all'interno della nota integrativa al bilancio consolidato.
c) Uniformità temporale: riguarda quei casi in cui vi sia difformità nelle date di chiusura degli esercizi all'interno del gruppo amministrazione, con l'esigenza di rendere omogenei i valori, operando tutte quelle rettifiche necessarie ad un sostanziale allineamento temporale.

Dopo aver effettato le rettifiche tese ad allineare i valori reciprochi e corrispondenti, altra attività preliminare e propedeutica alla predisposizione del bilancio consolidato riguarda l'eliminazione di tutte le operazioni infragruppo, atteso come debbano rilevare nel consolidato, unicamente le operazione effettuate con soggetti terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati. Tale operazione prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci dell'Ente locale e degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro; il che comporta l'assunzione di tutte le attività, passività, costi e ricavi delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità. A tal fine occorrono pertanto i seguenti interventi di rettifica ed elisioni, di seguito riassunti in via generale:
1) eliminazione dei saldi, operazioni, all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, gli oneri, i dividendi o distribuzioni similari;
2) eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
3) eliminare analogamente i valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e le corrispondenti quote del patrimonio netto;
4) eliminare gli utili e le perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni;
5) considerare separatamente e non elidere l'imposta nel caso di operazioni tra ente controllante e suoi enti controllati che comportino un trattamento fiscale difforme. Ad esempio, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalle amministrazioni pubbliche a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato;
6) identificare nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo. L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.
I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le suddette modalità, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili,rettificati sommando

tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri).
Una volta effettuate le operazioni di rettifica ed elisione si procede, quindi, all'aggregazione dei valori di bilancio dei vari componenti da consolidare del gruppo.
Qui il principio contabile rimanda a due metodi, il metodo di consolidamento integrale (riservato alla società e gli enti controllati, con evidenza dei valori di pertinenza di terzi, nel PN e nell'utile del CE) ed il metodo proporzionale che somma i valori degli enti in proporzione alla quota di partecipazione, eliminando al tempo stesso la quota di PN in corrispondenza all'eliminazione della partecipazione detenuta da parte dell'Ente capogruppo.

In riferimento ai bilanci da considerare ed analizzare ai fini del Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Dicomano si è fatto riferimento per il Comune al Conto Economico e allo Stato Patrimoniale, come rideterminato a seguito della riapprovazione del risultato di amministrazione 2017 (delibera C.C. n. 38 del 27.07.2018) mentre per la Società della Salute del Mugello e per la società CASA Spa si sono ripresi i valori del bilancio di esercizio 2017 così come trasmessi dalle stesse società. Si sono analizzate, in modo particolare, le informazioni inviate dalle stesse società, relativamente al complesso dei rapporti reciproci tenuti nel 2017, come richiesti da specifiche note da parte dell'Ente Capogruppo, inviate già in occasione del conto consuntivo dell'Ente. Al fine del controllo e delle analisi delle poste reciproche si è fatto riferimento anche alle note inviate dalle società in previsione dell'approvazione del conto consuntivo 2017, così come richiesto dall' art. 11 comma 6 lettera j del D.lgs. 118/2001 [Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate].

In considerazione delle tipologie di partecipazione si è scelto di utilizzare il metodo proporzionale di consolidamento, andando quindi a sommare in quota proporzionale i valori di bilancio dei due enti a quello del Comune, dopo aver fatto le opportune operazioni/scritture di rettifica e di elisione, come spiegato in termini generali in precedenza. Occorre precisare, tuttavia, nella predisposizione del consolidato l'Ente ha "agito in proprio" operato con i mezzi e gli strumenti operativi messi a disposizione dal software gestionale in dotazione, senza ricorrere, come avvenuto anche lo scorso anno, a rapporti di consulenza e/o servizio con l'esterno. La procedura indicata ha richiesto di agire secondo i seguenti step:

1) Caricamento dei dati di bilancio delle società, riclassificati secondo lo schema del D.lgs. 118/2011, inserendo la percentuale di partecipazione;
2) Creazione di un ente rettifiche per ciascun soggetto da consolidare, sul quale registrare eventuali operazioni di rettifica finalizzate a rendere omogeni criteri e valori contabili di bilancio tra gli enti e la capogruppo e sul quale registrare in valore % tutte le operazioni di elisione dei valori reciproci, proventi/costi, crediti/debiti, valore di partecipazione e frazione del patrimonio netto;
3) Calcolo del bilancio consolidato finale e predisposizione dei prospetti finali del Conto Economico consolidato e dello Stato Patrimoniale consolidato;

Al fine di descrivere le caratteristiche degli Enti inseriti nel Consolidato e le principali operazioni contabili eseguite, si procede, di seguito, separatamente con l'analisi dei due enti.

SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO- rapporti e operazioni reciproche con il Comune.

La Società della Salute del Mugello è stata consolidata con il Comune di Dicomano già nel bilancio consolidato del 2016.

Il Comune, nel 2018, ha richiesto alla Società della Salute del Mugello tutti gli atti e la documentazione necessaria al fine di poter predisporre il bilancio consolidato 2017 e al fine di procedere con le elisioni delle operazioni reciproche in relazione alla necessità di rappresentare, nei limiti del possibile, un'unica "rendicontazione" verso gli stakeholders del Comune di Dicomano, una situazione patrimoniale ed economica di un'unica entità economica composta nel nostro caso dal Comune stesso, dalla SDS Mugello e da Casa Spa, con evidenza, pertanto, soltanto delle operazioni che i componenti dell'area di consolidamento hanno effettuato con terzi estranei al gruppo.

La Società della Salute Mugello rappresenta una delle innovazioni più importanti nel panorama del Servizio Sanitario della Regione Toscana per la programmazione in ambito socio-sanitario ad alta integrazione e sanitario territoriale. E' un consorzio pubblico costituito dall'Azienda Toscana Centro e dai Comuni di Barberino del Mugello, Borgo San Lorenzo, Scarperia e San Piero, Dicomano, Firenzuola, Marradi, Palazzuolo e Vicchio. La Società della Salute Mugello svolge oltre all'attività di programmazione anche l'attività di gestione dei servizi sociali delegati dai Comuni sopra citati e dei servizi socio-sanitari ad alta integrazione (anziani non autosufficienti e disabili). I servizi sociali e sociosanitari sono garantiti da Strutture amministrative e specifiche strutture professionali - Sociale Integrato Mugello (SIM), e servizio infermieristico territoriale - composti da assistenti sociali comunali e dell'Azienda Toscana Centro e da infermieri professionali che rispondono ai bisogni dei cittadini in termini di appropriatezza delle prestazioni con un più efficace controllo della spesa pubblica. La SdS ha come fine istituzionale non solo l'offerta di prestazioni ma anche la salute e il benessere sociale e si impegna a favorire la partecipazione alle scelte sui servizi socio-sanitari dei cittadini, attraverso le loro rappresentanze istituzionali e associative, coinvolgendo le energie positive presenti nella società civile, in particolare il volontariato e il Terzo Settore. Lo strumento fondamentale di programmazione della Società della Salute è il Piano Integrato di Salute (PIS), che si concretizza nella definizione delle linee politiche sociali e sanitarie a livello di zona-distretto, e che si coordina, attraverso i suoi progetti, con gli strumenti di programmazione e d'indirizzo locali e con gli strumenti amministrativi di competenza dei comuni nei settori che incidono sulle condizioni di benessere della popolazione. Il PIS ha durata quinquennale e si attua attraverso programmi operativi annuali che possono anche costituire aggiornamento.

La SDS Mugello al momento della conclusione dell'attuale convenzione (delibera Ass. SDS n.30/2009) vedeva la partecipazione anche dei Comuni di Londa e San Godenzo, usciti poi nel 2010, con una quota di partecipazione del Comune di Dicomano pari al 6% del fondo di dotazione iniziale. L'attuale composizione, nell'invarianza del fondo di dotazione, fa si che la quota di partecipazione del Comune di Dicomano sia pertanto pari al 6,26%. Questo, come si vedrà nel dettaglio delle attività di elisione e rettifica comporterà una serie di specifiche operazioni dettate sia dall'operatività del gestionale Halley nell'applicazione del metodo di consolidamento proporzionale, sia dal fatto che l'Ente ha nel proprio Stato Patrimoniale un valore della partecipazione pari al 6% del fondo di dotazione della SDS.

Il servizio finanziario del Comune di Dicomano preliminarmente alle operazioni infragruppo di rettifica, elisione e alle operazione di consolidamento con criterio proporzionale, ha preso atto della sostanziale uniformità del bilancio della SDS con la contabilità economico patrimoniale dell'Ente Capogruppo tenuta, bene ribadirlo, unicamente ai fini conoscitivi secondo i nuovi principi contabili della contabilità armonizzata. Si è preso atto dell'uniformità temporale, dell'uniformità formale ai fini di una necessaria omogeneità del bilancio e infine della sostanziale uniformità sostanziale, che richiede che i bilanci siano redatti utilizzando i medesimi criteri di valutazione.

Il bilancio della SDS Mugello è conforme al dettato degli atti istitutivi della società, nonché agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile. La valutazione di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva di continuazione dell'attività.

Criteri di valutazione:

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o produzione, incrementate a seguito di eventuali interventi occorsi negli anni successivi e rettificate dei corrispondenti fondi ammortamento e svalutazioni. Le quote di ammortamento sono state calcolate, attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, applicando le medesime aliquote di ammortamento del Comune:

- terreni: non soggetti ad ammortamento
- fabbricati:3%
- impianti e macchinari sanitari:20%
- impianti e macchinari tecnici uso tecnico-sanitario:12,5%
- impianti e macchinari tecnici altro uso:20%
- impianti e macchinari economali:12,5%
- attrezzature sanitarie: 20%
- mobili e arredi: 10%
- automezzi: 20%

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, tenendo conto della solvibilità del credito, del periodo di scadenza, del contenzioso in essere: l'adeguamento del valore nominale dei crediti al presumibile valore di realizzo è ottenuto mediante l'iscrizione di un apposito fondo svalutazioni crediti. I debiti sono rilevati al loro valore nominale; i ratei ed i risconti sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva scadenza temporale dell'esercizio. I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili ammontare e data nella quale si sarebbero verificati. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio ed iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Come previsto dall'art. 17 della convenzione il Comune di Dicomano ha messo a disposizione della SDS Mugello, in comodato gratuito per la durata del consorzio, gli immobili adibiti alle attività di socializzazione. Il valore dell'immobile del centro sociale anziani "Le Cento Primavere" è stato stimato in € 270.397,67 somma inserita nei conti d'ordine della società, come evidenziato anche in seguito in relazione alle operazioni di rettifica.

In riferimento alle operazione di consolidamento, alla luce delle indicazioni normative e del principio contabile allegato 4/4, si è provveduto al caricamento dei valori del bilancio di esercizio 2017 della SDS Mugello, che è stato approvato con deliberazione n. 5 del 27.06.2018 da parte dell'Assemblea dei soci, utilizzando il software gestionale Halley, dopo aver inserito in procedura la partecipazione del Comune nella SDS Mugello con la quota del 6,26%. I dati contabili e di bilancio della SDS sono stati quindi inseriti secondo le specifiche indicate nella nota integrativa che ha comunque evidenziato criteri di omogeneità con il bilancio dell'Ente capogruppo. Il software gestionale, pertanto, ha calcolato in automatico i dati contabili secondo la percentuale di partecipazione utilizzando il criterio proporzionale e non integrale. I valori contabili sono stati "sommati" in quota parte del 6,26% ai dati contabili del Comune, depurando i dati da tutte le rilevanti operazioni infragruppo, nei limiti di quanto tecnicamente possibile alla luce della sostanziale caratteristica della SDS quale ente erogatore di prestazioni sociali, in considerazione, cioè, del fatto che il consorzio SDS Mugello opera in termini di prestazioni di servizi direttamente a vantaggio dei cittadini bisognosi di sostegno e aiuto nelle comunità di riferimento. Vi sono, in altre parole, dati di bilancio della SDS Mugello che rilevano nel consolidato unicamente in quanto trovano una lineare e diretta corrispondenza nel bilancio del Comune (il riferimento ad esempio è alle fatture emesse dal Comune per gli sgravi e le esenzioni dal costo di servizi, ad esempio di mensa e trasporto scolastico). Non si sono caricate e sono state pertanto escluse le voci indicate ia nello SP che nel CE della SDS relativamente alla valorizzazione del personale, trattandosi di una

posta fittizia e non di reale interazione, che si compensa autonomamente nei rediti/debiti che nei costi/ricavi della SDS.

La SDS ha inviato in data 28.08.2018 via mail all'Ente un prospetto di sintesi e di analisi relativamente alle evidenziate situazioni reciproche, che è allegato alla delibera di approvazione del bilancio Consolidato.

Le operazioni rilevanti da elidere, in relazione alla propria tipicità di operazioni infragruppo sono state riportate in un foglio di lavoro "prospetto di eliminazione delle partite reciproche" riportato in sintesi di seguito:

PROSPETTO OPERAZIONI DI ELISIONE E RETTFICA SDS-COMUNE

CONTO ECONOMICO									
	1	2	3	4	5	descrizione	Totale	Importo anno	descrizione operazione elisione e rettifiche
CE	A					COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Si		
CE	A	1				Proventi da tributi	No	284,52	4545 (in CEP comune)
CE	A	3	a			Proventi da trasferimenti correnti	No	23.399,32	(373.791 in CEP sds elisione proventi SDS da trasf)
CE	A	4	c			Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	No	744,30	elisione ricavi Comune (11.889,72 in CEP Comune da fatture 2017 per esenzioni (emesse 2017 7176,89 + emesse 2018 alla voce debiti per fatt da ricevere sds 4712,83
CE	B	10				Prestazioni di servizi	No	-744,30	elisione costi SDS (11889,72 in CEP sds) per prestazioni non socio sanitarie da pubblico (per fatture pagate 2017 e fatture da mettere del comune per 4712,83
CE	B	12	a			Trasferimenti correnti	No	-23.399,32	elisione costi dei trasferimenti del Comune alla SDS (373.791 in CEP SDS)

CE	B	18				Oneri diversi di gestione	No	-100,54	tributi ordinari sds come evidenziato dal bilancio SDS (1.606,04 in CEP SDS)
CE	E	25	b			Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	No	-183,98	tributi straordinari come evidenziato dal bilancio SDS (2938,96 in CEP SDS)
						STATO PATRIMONIALE			
SP	B	IV	1		b	imprese partecipate	No	-4680	il valore è dato per differenza dall'aumento della partecipazione per quadrare operazione di elisione per complessivo 4887,40 pari al PN come sommato in % dal gestionale
SP	C	II	1		b	Altri crediti da tributi	No	-284,52	crediti comune per tributi (4.545 in CEP Comune)
SP	C	II	2		a	verso amministrazioni pubbliche	No	-13.450,28	crediti della SDS verso Comune si veda nota SDS dal conto sono esclusi i crediti figurativi del personale (214.860,66 in CEP SDS)
SP	C	II	2		b	imprese controllate	No	0	
SP	C	II	2		c	imprese partecipate	No	0	
SP	C	II	2		d	verso altri soggetti	No	0	
SP	C	II	3			Verso clienti ed utenti	No	-295,02	crediti Comune per fatture sgravi 2017 da emettere (4.712,83 in CEP Comune)

SP	C	IV	1		a	Istituto tesoriere	No	7.210,41	aumento disp liquide tese ad aumentare il valore del comune rispetto alla propria CEP (pagamento in transito non registrato da SDS a cavallo della chiusura esercizio (si veda anche nota crediti debiti rendiconto) valore 115.182,34
SP	A					PATRIMONIO NETTO	Si	4680	
SP	A	I				Fondo di dotazione	No	4.887,40	elisione PN sds come sommato in % dal gestionale
SP	A	II			b	da capitale	No	-207,40	aumento riserve per operazione di elisone utile solo a fine di procedere alla riduzione del valore del PN per coplessivi 4680
SP	D		4		b	altre amministrazioni pubbliche	No	6.819,40	elisione debiti del Comune 99678,32 vs SDS e della SDS verso il Comune dovuto a fatture da ricevere 2017 e debiti tributari ecc..(9257,83) (complessivo 108.936,15)
SP						CONTI D'ORDINE	Si		
SP			1			Impegni su esercizi futuri	No	0	
SP			2			Beni di terzi in uso	No	20.313,51	rettifica del valore dei beni in uso da terzi in forza del comodato in uso degli immobili del Comune alla SDS (per complessivi €324.496,9 pag. 16 bilancio SDS)

Si evidenzia come i valori rettificati riguardo alle normali “elisioni” siano riportati per il valore % in relazione alla quota di partecipazione. Diverse è il caso del valore della partecipazione e della frazione del patrimonio netto della società.

Di seguito si riportano le operazioni di elisione effettuate, suddivise tra Conto Economico e Stato Patrimoniale

CONTO ECONOMICO:

- nel CE del Comune elisione della voce da proventi da tributi per 4.545;
- Nel CE della SDS Mugello elisione della voce proventi correnti (contributi in corso esercizio da comuni) per € 373.791, dei quali 50.000 straordinari relativi al progetto sperimentale di inserimento lavorativo di persone svantaggiate promosso dal Comune con fondi derivanti dall’accoglienza migranti. Occorre fare presente che il bilancio della SDS riportava nel totale da conferimenti ulteriori 34.810 € voce relativa al personale in compensazione che non risultando nel bilancio del Comune in spesa è stato opportunamente tolto dai dati contabile caricati relativi alla SDS Mugello;
- Nel CE del Comune elisione della voce proventi correnti (contributi in corso esercizio da comuni) per € 373.791, dei quali 50.000 straordinari relativi al progetto sperimentale; vale anche qui la stessa considerazione per i costi figurativi del personale;
- Nel CE del Comune elisione della voce di ricavo da proventi e prestazioni di servizi relativamente alla fatture di sgravi emesse dal Comune riferite al 2017 per € 11.889,72;
- Nel CE della SDS Mugello elisione dell’importo di € 11.889,72 relativo a costi per prestazioni non sociosanitarie da pubblico;
- Nel CE della SDS Mugello elisione del costo di € 1.606,04 relativo a costi tributari ordinari e del costo di 2.938,96 relativo a costi tributari di carattere straordinario;

STATO PATRIMONIALE:

- Nello SP del Comune elisione del valore dei crediti tributari per € 4.545,00;
- nel SP attivo della SDS Mugello elisione della voce crediti verso Comuni pari a € 214.860,66 relativo ai crediti vantati verso Dicomano (191.604,66€ per conferimenti ordinari e € 23.256 per quota personale oneroso). Anche qui occorre precisare di aver provveduto alla cancellazione nella voce crediti delle ulteriore poste pari a € 34.081, come già ricordato, non presenti nel bilancio del Comune;
- nel SP passivo del Comune elisione della voce debiti verso enti del settore pubblico per € 99.678,32 come evidenziato nelle scritture contabili dell’Ente(stessa considerazione relativa al debito figurativo valorizzazione personale per 34.081,00); Il valore diverso dei debiti del Comune deriva dal fatto che un bonifico per complessivi € 115.182,34 non è stato contabilizzato nell’esercizio 2017 di SDS in quanto accreditato in data 02.01.2018)
- in SP attivo del Comune elisione della voce crediti dalla vendita di servizi per fatture esenzioni 2017 da emettere per complessivi € 4.712,83;
- in SP passivo della SDS Mugello elisione dalla voce debiti verso Comuni della voce pari a € 9.257,83 per fatture esoneri mensa 2017 per 4.712,83 e per debiti tributari per € 4.545,00)
- nello SP attivo del Comune si registra il valore di € 115.182,34 in aumento delle disponibilità liquide a compensazione dei minori debiti registrati in contabilità verso SDS in relazione a pagamento in transito a cavallo tra esercizio 2017 e 2018;
- L’ultima operazione riguarda il valore riportato ai conti d’ordine per evidenziare il valore

degli immobili concessi in comodato gratuito dal Comune alla SDS;

Si è proceduto, in seguito, con i particolari casi di elisioni strettamente collegati all'utilizzazione del metodo di consolidamento proporzionale: l'eliminazione del valore contabile della partecipazione della capogruppo in SDS e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo. Per quanto rileva nel consolidato del Comune di Dicomano, si è rettificato il valore del patrimonio netto della SDS Mugello di competenza del Comune di Dicomano, riducendo per lo stesso importo il valore della partecipazione nell'attivo dello stato Patrimoniale del Comune stesso. L'operazione, tuttavia, ha comportato alcune scritture di rettifica ulteriore dovute a fatto che il valore in % della quota parte del PN della SDS di competenza del Comune risultava registrato in valore superiore alla quota di partecipazione del Comune in SDS valorizzata nell'attivo SP del Comune per un valore del 6%, in considerazione dell'invarianza del fondo di dotazione iniziale. In sostanza si è trattato di registrare una riserva di consolidamento nel Passivo de bilancio consolidato.

Si è ridotto, pertanto, il valore della partecipazione del Comune in SDS per € 4.680 (6% del fondo di dotazione della SDS) e si è ridotta la frazione di patrimonio netto per € 4.887,40 registrando una differenza di consolidamento per € 207,40 da appostare in riserve da consolidamento.

Tutte le scritture sono state effettuate sull'ente fittizio rettifiche Comune- SDS che presenta, in sintesi i seguenti valori finali a pareggio:

CONTO ECONOMICO ente rettifiche Comune SDS

	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	**Proventi da tributi**	**-284,52**			
2	**Proventi da fondi perequativi**				
3	**Proventi da trasferimenti e contributi**	**-23.399,32**			
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	-23.399,32			**A5c**
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*				**E20c**
c	*Contributi agli investimenti*				
4	**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	**-744,30**		**A1**	**A1a**
a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*				
b	*Ricavi della vendita di beni*				
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	-744,30			
5	**Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)**			**A2**	**A2**
6	**Variazione dei lavori in corso su ordinazione**			**A3**	**A3**
7	**Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**			**A4**	**A4**
8	**Altri ricavi e proventi diversi**			**A5**	**A5 a e b**
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**-24.428,14**			
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	**Acquisto di materie prime e/o beni di consumo**			**B6**	**B6**
10	**Prestazioni di servizi**	**-744,30**		**B7**	**B7**
11	**Utilizzo beni di terzi**			**B8**	**B8**
12	**Trasferimenti e contributi**	**-23.399,32**			
a	*Trasferimenti correnti*	-23.399,32			
b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*				
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*				
13	**Personale**			**B9**	**B9**
14	**Ammortamenti e svalutazioni**			**B10**	**B10**
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*			**B10a**	**B10a**
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*			**B10b**	**B10b**
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*			**B10c**	**B10c**
d	*Svalutazione dei crediti*			**B10d**	**B10d**
15	**Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)**			**B11**	**B11**
16	**Accantonamenti per rischi**			**B12**	**B12**
17	**Altri accantonamenti**			**B13**	**B13**
18	**Oneri diversi di gestione**	**-100,54**		**B14**	**B14**
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**-24.244,16**			

		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-183,98**			
		C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
		<u>Proventi finanziari</u>				
19		**Proventi da partecipazioni**			**C15**	**C15**
	a	*da società controllate*				
	b	*da società partecipate*				
	c	*da altri soggetti*				
20		**Altri proventi finanziari**			**C16**	**C16**
		Totale proventi finanziari				
		<u>Oneri finanziari</u>				
21		**Interessi ed altri oneri finanziari**			**C17**	**C17**
	a	*Interessi passivi*				
	b	*Altri oneri finanziari*				
		Totale oneri finanziari				
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)				

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	**Rivalutazioni**			**D18**	**D18**
23	**Svalutazioni**			**D19**	**D19**
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) <u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	**Proventi straordinari**			**E20**	**E20**
a	*Proventi da permessi di costruire*				
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*				
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*				**E20b**
d	*Plusvalenze patrimoniali*				**E20c**
e	*Altri proventi straordinari*				
	Totale proventi straordinari				
25	**Oneri straordinari**	**-183,98**		**E21**	**E21**
a	*Trasferimenti in conto capitale*				
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	-183,98			**E21b**
c	*Minusvalenze patrimoniali*				**E21a**
d	*Altri oneri straordinari*				**E21d**
	Totale oneri straordinari	**-183,98**			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**183,98**			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)				
26	**Imposte (*)**			**22**	**22**
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**			**23**	**23**

Si riporta anche il prospetto finale dello SP dell'Ente fittizio rettifiche Comune SDS che evidenzia anch'esso valori a pareggio:

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO ENTE RETTIFICHE COMUNE-SDS MUGELLO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) <u>CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</u>			**A**	**A**
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) <u>IMMOBILIZZAZIONI</u>				
I	***<u>Immobilizzazioni immateriali</u>***			**BI**	**BI**
1	Costi di impianto e di ampliamento			**BI1**	**BI1**
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			**BI2**	**BI2**
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			**BI3**	**BI3**

	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			**BI4**	**BI4**
	5		Avviamento			**BI5**	**BI5**
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti			**BI6**	**BI6**
	9		Altre			**BI7**	**BI7**
			Totale immobilizzazioni immateriali				
			Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1		Beni demaniali				
	1.1		Terreni				
	1.2		Fabbricati				
	1.3		Infrastrutture				
	1.9		Altri beni demaniali				
III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)				
	2.1		Terreni			**BII1**	**BII1**
		a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.2		Fabbricati				
		a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.3		Impianti e macchinari			**BII2**	**BII2**
		a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali			**BII3**	**BII3**
	2.5		Mezzi di trasporto				
	2.6		Macchine per ufficio e hardware				
	2.7		Mobili e arredi				
	2.8		Infrastrutture				
	2.99		Altri beni materiali				
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti			**BII5**	**BII5**
			Totale immobilizzazioni materiali				
IV			***Immobilizzazioni Finanziarie (1)***				
	1		Partecipazioni in	-4.680,00		**BIII1**	**BIII1**
		a	*imprese controllate*			**BIII1a**	**BIII1a**
		b	*imprese partecipate*	-4.680,00		**BIII1b**	**BIII1b**
		c	*altri soggetti*				
	2		Crediti verso			**BIII2**	**BIII2**
		a	*altre amministrazioni pubbliche*				
		b	*imprese controllate*			**BIII2a**	**BIII2a**
		c	*imprese partecipate*			**BIII2b**	**BIII2b**
		d	*altri soggetti*			**BIII2c** **BIII2d**	**BIII2d**
	3		Altri titoli			**BIII3**	
			Totale immobilizzazioni finanziarie	**-4.680,00**			
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**-4.680,00**			

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
			C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I			***Rimanenze***			**CI**	**CI**
			Totale rimanenze				
II			***Crediti (2)***				
	1		Crediti di natura tributaria	-284,52			
		a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*				
		b	*Altri crediti da tributi*	-284,52			
		c	*Crediti da Fondi perequativi*				
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	-13.450,28			
		a	*verso amministrazioni pubbliche*	-13.450,28			
		b	*imprese controllate*			**CII2**	**CII2**
		c	*imprese partecipate*			**CII3**	**CII3**

		d	*verso altri soggetti*				
	3		Verso clienti ed utenti	-295,02		**CII1**	**CII1**
	4		Altri Crediti			**CII5**	**CII5**
		a	*verso l'erario*				
		b	*per attività svolta per c/terzi*				
		c	*altri*				
			Totale crediti	**-14.029,82**			
III			***Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi***				
	1		Partecipazioni			**CIII1,2,3 CIII4,5**	**CIII1,2,3**
	2		Altri titoli			**CIII6**	**CIII5**
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV			***Disponibilità liquide***				
	1		Conto di tesoreria	7.210,41			
		a	*Istituto tesoriere*	7.210,41			**CIV1a**
		b	*presso Banca d'Italia*				
	2		Altri depositi bancari e postali			**CIV1**	**CIV1b,c**
	3		Denaro e valori in cassa			**CIV2,3**	**CIV2,3**
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
			Totale disponibilità liquide	**7.210,41**			
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**-6.819,41**			
			D) RATEI E RISCONTI				
	1		Ratei attivi			**D**	**D**
	2		Risconti attivi			**D**	**D**
			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**-11.499,41**			

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
			A) PATRIMONIO NETTO				
I			Fondo di dotazione	-4.887,40		**AI**	**AI**
II			Riserve	207,40			
	a		*da risultato economico di esercizi precedenti*			**AIV, AV, AVI, AVII, AVII**	**AIV, AV, AVI, AVII, AVII**
	b		*da capitale*	207,40		**AII, AIII**	**AII, AIII**
	c		*da permessi di costruire*			**AIX**	**AIX**
	d		*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*				
	e		*altre riserve indisponibili*				
III			Risultato economico dell'esercizio			**AIX**	**AIX**
			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**-4.680,00**			
			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1		Per trattamento di quiescenza			**B1**	**B1**
	2		Per imposte			**B2**	**B2**
	3		Altri			**B3**	**B3**
			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				
			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			**C**	**C**
			TOTALE T.F.R. (C)				
			D) DEBITI (1)				
	1		Debiti da finanziamento				
		a	*prestiti obbligazionari*			**D1e D2**	**D1**

	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*				
	c	*verso banche e tesoriere*			**D4**	**D3 e D4**
	d	*verso altri finanziatori*			**D5**	
2		Debiti verso fornitori			**D7**	**D6**
3		Acconti			**D6**	**D5**
4		Debiti per trasferimenti e contributi	-6.819,40			
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*				
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	-6.819,40			
	c	*imprese controllate*			**D9**	**D8**
	d	*imprese partecipate*			**D10**	**D9**
	e	*altri soggetti*				
5		Altri debiti			**D12,D13, D14**	**D11,D12, D13**
	a	*tributari*				
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*				
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*				
	d	*altri*				
		TOTALE DEBITI (D)	**-6.819,40**			
		E) <u>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I		Ratei passivi			**E**	**E**
II		Risconti passivi			**E**	**E**
1		Contributi agli investimenti				
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*				
	b	*da altri soggetti*				
2		Concessioni pluriennali				
3		Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**-11.499,40**			

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri				
2) Beni di terzi in uso	20313.51			
3) Beni dati in uso a terzi				
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5) Garanzie prestate a imprese controllate				
6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE	**20.313,51**			

<u>CASA SPA- rapporti e operazioni reciproche con il Comune.</u>

Come evidenziato nella parte introduttiva della presente relazione sulla gestione, la società CASA spa viene consolidata per la prima volta nel Gap del Comune di Dicomano, in forza delle variate disposizioni del principio contabile 4/4, che prevede di consolidare ogni ente affidatario diretto di servizio pubblico locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.
CASA S.p.A. è una Società per Azioni costituita ai sensi della L.R.T. n. 77/1998 dai Comuni di Bagno a Ripoli, Barberino di Mugello, Barberino Val d'Elsa, Borgo S.Lorenzo, Calenzano, Campi Bisenzio, Dicomano, Fiesole, Figline e Incisa Valdarno, Firenze, Firenzuola, Greve in Chianti, Impruneta, Lastra a Signa, Londa, Marradi, Palazzuolo sul Senio, Pelago, Pontassieve, Reggello, Rignano sull'Arno, Rufina, S.Casciano Val di Pesa, S.Godenzo, Scandicci, Scarperia e San Piero,

Sesto Fiorentino, Signa, Tavarnelle Val di Pesa, Vaglia e Vicchio è costituita una società per azioni denominata "CASA S.P.A.".

La società esercita in forma associata le funzioni di cui all'art. 5 comma primo della citata legge n. 77/1998 in virtù di contratto di servizio stipulato con i Comuni facenti parte del LODE Fiorentino.

CASA S.P.A., ha lo scopo di svolgere, secondo le direttive impartite da LODE e nel rispetto dei contratti di servizio, le seguenti attività:

a. funzioni attinenti al recupero, alla manutenzione e alla gestione amministrativa del patrimonio destinato all'ERP in proprietà dei Comuni e del patrimonio loro attribuito ai sensi dell'art. 3 comma primo (L.R.T. n. 77/1998), nonchè quelle attinenti a nuove realizzazioni, secondo i contratti di servizio stipulati con la Conferenza d'ambito ottimale LODE e con i singoli Comuni che ne sono soci;
b. tutte o parte delle funzioni individuate all'art. 4 primo comma (L.R.T. n. 77/1998), secondo i contratti di servizio stipulati con la Conferenza LODE e con i singoli Comuni che ne sono soci;
c. le procedure necessarie per l'acquisizione, la cessazione, la realizzazione, la gestione, comprese le attività di manutenzione ordinaria e straordinaria, del nuovo patrimonio edilizio, abitativo e non, proprio della Società ovvero dei Comuni associati e di altri soggetti, pubblici e privati, secondo appositi contratti di servizio o negozi di natura privatistica;
d. gli interventi di recupero e di ristrutturazione urbanistica, agendo direttamente ovvero partecipando a società di trasformazione urbana ai sensi dell'art. 120 T.U. n. 267/2000, per l'attuazione di piani attuativi e di recupero, e di altri programmi di intervento edilizio comunque denominati, comprese le opre di urbanizzazione primaria e secondaria, in attuazione delle direttive di LODE ovvero dei singoli Comuni associati ovvero di altri soggetti pubblici e privati;
e. progettazione, finanziamento, acquisizione, cessione, realizzazione, ristrutturazione, manutenzione e gestione immobili destinati ad edilizia residenziale e non, anche convenzionata, per conto della Conferenza LODE e dei Comuni associati, di atri soggetti pubblici e privati, di cooperative edilizie;
f. progettazione, finanziamento, acquisizione, cessione, realizzazione, ristrutturazione, manutenzione e gestione di immobili, per conto proprio o di terzi soggetti pubblici e privati, destinati alla soddisfazione della domanda di edilizia convenzionata e di alloggi destinati al mercato delle locazioni a canone convenzionato o concordato, secondo la legislazione vigente;
g. realizzazione di tutti gli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria e quant'altri siano necessari sul patrimonio proprio, su quello conferito in gestione ad altri soggetti e su quello realizzato o comunque acquisito direttamente o in favore di altri soggetti pubblici e privati;
h. esecuzione delle direttive di LODE relative alla valorizzazione economica del patrimonio immobiliare abitativo e non abitativo dei Comuni soci, anche mediante la costituzione e/o la partecipazione, maggioritaria e/o minoritaria, a società di scopo, la costituzione di fondi immobiliari aperti e chiusi, ed ogni altra forma consentita dalle vigenti leggi;
i. altri interventi ed attività di trasformazione urbana, in esecuzione delle direttive di LODE, compresa la progettazione, il finanziamento, la ricerca di risorse pubbliche e private e quant'altro necessario e strumentale, in favore dei Comuni associati od altri soggetti pubblici e privati, mediante la partecipazione ad altre società ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 120 del T.U. n. 267/2000 ovvero a società di scopo;
j. tutte le attività di servizio strumentali o connesse alla realizzazione dei compiti di cui alle precedenti lettere, quali, a titolo meramente esemplificativo e non esaustivo, raccolta, elaborazione e gestione di dati inerenti la domanda e l'offerta di immobili di edilizia residenziale e non sia per conto della Conferenza LODE che per conto dei Comuni Soci o per conto di terzi secondo appositi contratti di servizio o negozi di natura privatistica e nel rispetto della normativa in materia di riservatezza dei dati; la formazione del personale in relazione alle materie necessarie ed utili all'efficiente

svolgimento delle attività sopra elencate; la fornitura di servizi agli utenti degli immobili secondo appositi contratti di servizio o negozi di natura privatistica;

k. assunzione e negoziazione di finanziamenti e concessione di garanzie di qualunque tipo nell'interesse dei comuni soci anche in attuazione del disposto del punto 4.1 dell'Allegato 2 alla delibera n. 109/2002 della Regione Toscana.

Il Comune ha richiesto a Casa Spa tutti gli atti e la documentazione necessaria al fine di poter predisporre il bilancio consolidato e al fine di procedere con le elisioni delle operazioni reciproche in relazione alla necessità di rappresentare un'unica "rendicontazione" verso gli stakeholders del Comune di Dicomano. Casa Spa in data 26.07.2018 ha trasmesso via PEC, prot.int. 8237 le informazioni richieste. Le informazioni trasmesse sono allegate alla deliberazione di approvazione del bilancio consolidato del GAP di Dicomano. E'opportuno evidenziare come il prospetto delle risultanze crediti/debiti reciproci inviato dalla società Casa spa in data 28.02.2018, ai fini delle operazioni di approvazione del rendiconto 2017 del Comune, non abbia rilevato l'esistenza di partite reciproche perché, in accordo tra tutti i Comuni soci, sono stati esclusi tutti gli importi derivanti dal contratto di servizio, indicando nel prospetto unicamente eventuali crediti e debiti reciproci al di fuori del contratto di servizio. Questa situazione, seppure concordata e condivisa, in considerazione del fatto che ogni Comune ha una propria rappresentazione contabile nel proprio bilancio per la gestione del contratto di servizio degli immobili ERP, ha comportato, come descriveremo più in dettaglio in seguito, l'esigenza di procedere con la rettifica contabile di alcune poste nella contabilità del Comune di Dicomano, operazione propedeutica alle operazioni di consolidamento. Nel bilancio del Comune, infatti, si è riscontrato, unicamente nella fase di preparazione del Consolidato, la mancata coincidenza dei valori di crediti e debito del Comune verso la società Casa Spa che, pur considerando la peculiare gestione contabile dei rapporti con Casa Spa, avrebbero dovuto coincidere.

Il bilancio di Casa spa nel 2017, approvato in data 03.05.2018 da parte dell'Assemblea dei soci, ha chiuso con un utile di € 455.352,00 contro un utile di € 509.470,00 dell'esercizio precedente. Il bilancio è stato redatto in base ai principi contabili e ai criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile , in linea con quelli predisposti dai principi contabili nazionali. I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31.12.2017 tengono conto anche della novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.lgs. 139/2015 che ha modificato i principi contabili nazionali.

I valori di bilancio di Casa Spa sono stati riclassificati secondo il piano e gli schemi proposti dal D.lgs. 118/2011 ai fini del consolidamento.

In riferimento alle operazione di consolidamento, alla luce delle indicazioni normative e del principio contabile allegato 4/4, si è provveduto al caricamento dei valori del bilancio di esercizio 2017 di Casa spa utilizzando il software gestionale Halley, dopo aver inserito la partecipazione del Comune in CASA spa con la quota dello 0,50%. I dati contabili e di bilancio della società sono stati quindi inseriti secondo le specifiche indicate nel bilancio e nella nota integrativa che ha comunque evidenziato criteri di omogeneità con il bilancio dell'Ente capogruppo.

Le operazioni reciproche tra Casa spa e il Comune attengono unicamente alla gestione del patrimonio ERP di proprietà del Comune e tale operazione comporta una gestione contabile assai particolare, se comparata ai normali rapporti tra un Comune ed una propria società partecipata. In pratica la società opera direttamente sugli immobili comunali, secondo le indicazioni del contratto di servizio, incassando direttamente i canoni di affitto da parte degli assegnatari degli alloggi ERP, somme che formalmente rientrano nella titolarità del Comune proprietario. La stessa società provvede alla manutenzione ordinaria degli stessi alloggi in rapporto diretto con i fornitori, ribaltando allo stesso tempo le fatture di costo per tali interventi direttamente nei confronti del Comune proprietario degli alloggi stessi. In riferimento all'anno 2017 (la disciplina è invece cambiata a far data dal 01.01.2018 riguardo all'iva) le fatture vengono ribaltate al Comune al lordo ma si origina contestualmente un reincasso, dato che i fornitori sono già pagati dalla società di

gestione. Unico trasferimento effettivo, di cassa, riguarda, pertanto l'iva in regime di split payment. La differenza tra i costi ed i ricavi nel bilancio della società, come indicato nella nota inviata il 26.07.2018, corrisponde al compenso percepito dalla stessa società per la gestione del servizio. La stessa società rileva, pertanto, un ricavo tra le vendite e prestazioni per il valore (al netto dell'iva) addebitato con fattura al Comune che viene ribaltato al Comune stesso proprietario, ma rileva allo stesso tempo un costo pari al valore delle stesse fatture ricevute per conto del Comune e ribaltate con fattura al Comune stesso. Allo stesso tempo il Comune proprietario rileva un costo per le fatture ribaltate da parte della società e un incasso dello stesso importo. Nel caso del Comune, per il mero errore materiale dovuto al disallineamento tra accertato e impegnato 2017, come vedremo, è stato necessario procedere con operazioni di rettifica contabile, con conseguente manifestazione sul risultato di esercizio consolidato. Il costo per il servizio amministrativo della società viene in pratica trattenuto dalla stessa società, nell'operatività della gestione del servizio e in considerazione del contratto di servizio stesso. In conclusione si tratta, in generale, di una serie di operazioni e scritture contabili, che rappresentano, di fatto, compensazioni, sia nel bilancio della società che nel bilancio del Comune e che rilevano contabilmente tutte le partite reciproche derivanti dal contratto di servizio stesso.

Le operazioni rilevanti da elidere in relazione alla propria tipicità di operazioni infragruppo e tutte le operazioni di rettifica contabile, sono state riportate prima in un foglio di lavoro "prospetto di eliminazione delle partite reciproche e delle rettifiche Comune –Casa Spa" riportato in sintesi di seguito, e successivamente sull'apposito ente fittizio denominato ente rettifiche Comune- Casa spa:

PROSPETTO OPERAZIONI DI ELISIONE E RETTFICA COMUNE-CASA SPA

CONTO ECONOMICO

CE	A	4	c			Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	No	610,76	ELISIONI RICAVI CASA SPA 57.779,24 E ELISIONI RICAVI DEL COMUNE 64.372,21	122.151,450
CE	B	10				Prestazioni di servizi	No	-444,21	ELISIONE COSTI CASA SPA 43498,7 e COSTI DEL COMUNE 45.343,11	88.841,82
CE	C	19	c			da altri soggetti	No	1650	rettifica che modifica il risultato di gruppo relativa ai proventi da utili incassati nel 2017 dal Comune e relativi all'esercizio 2016. voce che rettifica le riserve nello Sp	1650

CE	E	25	b			Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	No	28.608,11	voce relative ai maggiori costi da rilevare per allineare i valori Comune e Casa spa	tale rettifica è per la differenza che origina dai crediti risultanti nella voce AC 2 4 c Attivo Comune e i debiti rilevati da casa spa 11.056,26 (insussistenza attivo) e la voce dei maggiori debiti da rilevare nello SP del Comune derivante dalla differenzsa tra i debiti riportati ne SP comune 2017 (1,253,48) e i crediti rilevati da casa spa pari a 11.056,26 (pari a 9802,78 sopravvenienza del passivo)
						STATO PATRIMONIALE				
SP	B	IV	1		b	imprese partecipate	No	- 46.500,00	partecipazione del Comune in casa spa	
SP	C	II	2		d	altri soggetti	No	-55,28	crediti del Comune verso Casa spa	11.056,26
SP	C	II	3			Verso clienti ed utenti	No	-55,28	Crediti Casa spa verso Comune	11.056,26
SP	C	II	4		c	altri	No	- 18.805,33	riduzione crediti Comune per allineamento casa spa (differenza tra crediti comune e debiti casa spa 29.861,59-11.056,26)	
SP	C	IV	2			Altri depositi bancari e postali	No	- 510,95	elisione del valore delle disponibilità liquide in Casa spa attribuibili al Comune (102.190,02)	102.190,02
SP	A	I				Fondo di dotazione	No	46.500,00	elisione della frazione di PN di Casa spa	

SP	A	II			b	da capitale	No	-1650	operazione necessaria che compensa la riduzione per utili 2016 incassati dal comune nel 2017 e aumenta le riserve	1.650,00
SP	D		2			Debiti verso fornitori	No	55,28	DEBITI CASA SPA VERSO COMUNE CONTRATTO SERVIZIO	11.056,26
SP	D		4		e	altri soggetti	No	55,28	DEBITI COMUNE VERSO CASA SPA CONTRATTO SERVIZIO	11.056,26
SP	D		5		d	altri	No	- 9.291,83	altri debiti Casa spa verso Comune (riportati in nota per 100.748,07 ma contabilizzati % pari al valore disp liquide per 102.190,02 nell'attivo. In aggiunta maggiori debiti del Comune vesro Casa spa a rettifica Sp 2017 per 9.802,78	102.190,02

Come anticipato in precedenza, le operazioni di rettifica e di elisioni si sono rilevate particolarmente complesse sia in riferimento all'esistenza di partite reciproche in compensazione sia alla manifestata esigenza di rettifica di valori contabili dettata dall'esigenza di allineare le poste di bilancio. In primo luogo analizziamo le poste di elisione rettificate in % alla partecipazione del Comune in Casa spa.

CONTO ECONOMICO:

- nel CE del Comune elisione della voce da proventi della prestazione di servizi per € 64.372,21.
- Nel CE di Casa spa i ricavi di vendita e prestazioni per complessivi € 57.779,24, dati dal valore dell'impegnato al netto dell'iva addebitato con fatture al Comune, che corrisponde al totale delle fatture a netto iva ricevute da Casa spa (43.498,71) per conto del Comune e ribaltate sul Comune stesso. Oltre a queste fatture si rilevano i compensi amministrativi e le competenze tecniche corrispondenti ad altre specifiche fatture emesse da Casa spa per ricavi complessivi di 14.280,53€;
- Nel CE del Comune elisione della voce costi B10 per prestazioni di servizio pari a 45.343,11€ (dato non allineato come evidenziato ai ricavi);
- Nel CE di Casa spa elisione del valore % per i costi di prestazioni di servizio pari al valore della fatture ricevute da Casa spa per conto del Comune e ribaltate con fatture al Comune stesso;

STATO PATRIMONIALE:

- Nello SP attivo del Comune elisione % alla voce crediti verso partecipate del valore dei crediti del Comune verso Casa spa allineato al valore di 11.056,26;
- nel SP attivo di Casa spa elisione del valore % di 11.056,26 della voce crediti verso clienti correnti, relativamente ai crediti non diretti ma derivanti dal contratto di servizio;
- nel SP passivo del Comune elisione della voce debiti verso imprese partecipate pari al valore % allineato di 11.056,26 registrato alla voce debiti verso imprese partecipate;
- in SP passivo di Casa Spa elisione % del valore di € 11.056,26 riguardo ai debiti verso fornitori, debiti non diretti ma derivanti dal contratto di servizio;
- nello SP attivo di Casa Spa si elide il valore % di €102.190,02, che corrisponde alla liquidità di Casa Spa attribuibile al Comune, come indicato nel rendiconto entrate-uscite anno 2017 relativamente alla gestione alloggi del Comune di Dicomano; Tale valore non rileva nella contabilità CEP del Comune;
- nello SP passivo di Casa spa alla voce altri debiti si elide lo stesso valore % di €102.190,02, corrispondente al debito di Casa spa verso il Comune per le liquidità presenti sul conto postale a compensarsi con la voce precedente;

Oltre alle operazioni di elisione evidenziate, si è proceduto, inoltre, alle scritture per i particolari casi di elisioni strettamente collegati all'utilizzazione del metodo di consolidamento proporzionale: l'eliminazione del valore contabile della partecipazione della capogruppo in CASA spa e la corrispondente parte del patrimonio netto della componente del gruppo.

Tale operazione ha comportato, pertanto, l'elisione dalla voce dell'attivo del Comune (partecipazioni in imprese partecipate B IV 1 b) del valore di € 46.500,00 pari allo 0,5% del capitale sociale di CASA spa. Si è eliso successivamente il valore % del patrimonio netto della società CASA spa pari allo stesso valore di € 46.000 dalla voce fondo di dotazione.

Un'altra operazione particolare che ha interessato le scritture di rettifica è quella relativa ai dividendi, relativi al bilancio 2016 che la società ha pagato al Comune nel 2017. Tale operazione ha comportato, infatti, la rilevazione di un ricavo per il Comune nell'esercizio 2017 anche se tale ricavo in realtà riguardava l'utile della società CASA spa relativamente all'esercizio precedente. Si è, pertanto, registrato l'operazione di rettifica, riducendo nel CE del Comune la voce C19c ricavi da altri soggetti per complessivi € 1.650 e allo stesso tempo si sono rettificate le riserve di capitale di CASA spa per lo stesso valore.

Le ultime operazioni di rettifica hanno riguardato l'esigenza di allineare i valori di credito e debito tra il Comune e la società, funzionali alle operazioni di consolidamento. Come ricordato in precedenza nella CEP del Comune sono stati rilevati crediti verso Casa spa pari a 29.861,59 e debiti verso Casa spa per € 1.253,48, a differenza dei valori indicati dalla Società pari a complessivi 11.056,26€. Nella CEP del Comune non si sono allineati in maniera corretta i valori di crediti e debito relativamente al 2017 e non si sono erroneamente cancellati crediti relativi al 2016. E' stato opportuno, pertanto, allineare i valori, registrando una insussistenza dell'attivo pari a € 18.805,33 e una sopravvenienza del passivo pari a € 9.802,78. Si è effettuato, pertanto, un'operazione a rettifica con la registrazione del valore complessivo di € 28.608,11 alla voce CE E 25 b "sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo" e registrando nell'attivo dello SP (II 4 c) una riduzione di crediti per € 18.805,33 ed un aumento di debiti alla voce D 5 d "altri debiti" per € 9.802,78, riportando in quella voce dell'ente fittizio rettifica un valore di rettifica di € 9.291,83 come riportato nel precedente foglio di calcolo.

In conclusione si riporta il prospetto finale di sintesi dell'ente fittizio rettifica operazioni Comune-

CASA spa, che evidenzia valori a totale che vanno a modificare il calcolo del complessivo Bilancio Consolidato del GAP Comune di Dicomano.

CONTO ECONOMICO ENTE RETTIFICHE COMUNE-CASA SPA

		CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1		**Proventi da tributi**				
2		**Proventi da fondi perequativi**				
3		**Proventi da trasferimenti e contributi**				
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*				**A5c**
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*				**E20c**
	c	*Contributi agli investimenti*				
4		**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	**-610,76**		**A1**	**A1a**
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*				
	b	*Ricavi della vendita di beni*				
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	-610,76			
5		**Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)**			**A2**	**A2**
6		**Variazione dei lavori in corso su ordinazione**			**A3**	**A3**
7		**Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**			**A4**	**A4**
8		**Altri ricavi e proventi diversi**			**A5**	**A5 a e b**
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**-610,76**			
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9		**Acquisto di materie prime e/o beni di consumo**			**B6**	**B6**
10		**Prestazioni di servizi**	**-444,21**		**B7**	**B7**
11		**Utilizzo beni di terzi**			**B8**	**B8**
12		**Trasferimenti e contributi**				
	a	*Trasferimenti correnti*				
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*				
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*				
13		**Personale**			**B9**	**B9**
14		**Ammortamenti e svalutazioni**			**B10**	**B10**
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*			**B10a**	**B10a**
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*			**B10b**	**B10b**
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*			**B10c**	**B10c**
	d	*Svalutazione dei crediti*			**B10d**	**B10d**
15		**Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)**			**B11**	**B11**
16		**Accantonamenti per rischi**			**B12**	**B12**
17		**Altri accantonamenti**			**B13**	**B13**
18		**Oneri diversi di gestione**			**B14**	**B14**
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**-444,21**			
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-166,55**			
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		Proventi finanziari				
19		**Proventi da partecipazioni**	**-1.650,00**		**C15**	**C15**
	a	*da società controllate*				
	b	*da società partecipate*				
	c	*da altri soggetti*	-1.650,00			
20		**Altri proventi finanziari**			**C16**	**C16**
		Totale proventi finanziari	**-1.650,00**			
		Oneri finanziari				
21		**Interessi ed altri oneri finanziari**			**C17**	**C17**
	a	*Interessi passivi*				
	b	*Altri oneri finanziari*				
		Totale oneri finanziari				
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-1.650,00**			

	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	**Rivalutazioni**			**D18**	**D18**
23	**Svalutazioni**			**D19**	**D19**
	TOTALE RETTIFICHE (D)				

		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24		**Proventi straordinari**			**E20**	**E20**
	a	*Proventi da permessi di costruire*				
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*				
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*				**E20b**
	d	*Plusvalenze patrimoniali*				**E20c**
	e	*Altri proventi straordinari*				
		Totale proventi straordinari				
25		**Oneri straordinari**	**28.608,11**		**E21**	**E21**
	a	*Trasferimenti in conto capitale*				
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	28.608,11			**E21b**
	c	*Minusvalenze patrimoniali*				**E21a**
	d	*Altri oneri straordinari*				**E21d**
		Totale oneri straordinari	**28.608,11**			
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**-28.608,11**			
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**-30.424,66**			
26		**Imposte (*)**			**22**	**22**
27		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**-30.424,66**		**23**	**23**

ENTE RETTIFICHE COMUNE-CASA SPA STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			**A**	**A**
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		***Immobilizzazioni immateriali***			**BI**	**BI**
	1	Costi di impianto e di ampliamento			**BI1**	**BI1**
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			**BI2**	**BI2**
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			**BI3**	**BI3**
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			**BI4**	**BI4**
	5	Avviamento			**BI5**	**BI5**
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			**BI6**	**BI6**
	9	Altre			**BI7**	**BI7**
		Totale immobilizzazioni immateriali				
		Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1	Beni demaniali				
	1.1	Terreni				
	1.2	Fabbricati				
	1.3	Infrastrutture				
	1.9	Altri beni demaniali				
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
	2.1	Terreni			**BII1**	**BII1**
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.2	Fabbricati				
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.3	Impianti e macchinari			**BII2**	**BII2**
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali			**BII3**	**BII3**
	2.5	Mezzi di trasporto				

	2.6	Macchine per ufficio e hardware				
	2.7	Mobili e arredi				
	2.8	Infrastrutture				
	2.99	Altri beni materiali				
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			**BII5**	**BII5**
		Totale immobilizzazioni materiali				
IV		***Immobilizzazioni Finanziarie (1)***				
	1	Partecipazioni in	-46.500,00		**BIII1**	**BIII1**
	a	*imprese controllate*			**BIII1a**	**BIII1a**
	b	*imprese partecipate*	-46.500,00		**BIII1b**	**BIII1b**
	c	*altri soggetti*				
	2	Crediti verso			**BIII2**	**BIII2**
	a	*altre amministrazioni pubbliche*				
	b	*imprese controllate*			**BIII2a**	**BIII2a**
	c	*imprese partecipate*			**BIII2b**	**BIII2b**
	d	*altri soggetti*			**BIII2c BIII2d**	**BIII2d**
	3	Altri titoli			**BIII3**	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**-46.500,00**			
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**-46.500,00**			
		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		***Rimanenze***			**CI**	**CI**
		Totale rimanenze				
II		***Crediti (2)***				
	1	Crediti di natura tributaria				
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*				
	b	*Altri crediti da tributi*				
	c	*Crediti da Fondi perequativi*				
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	-55,28			
	a	*verso amministrazioni pubbliche*				
	b	*imprese controllate*			**CII2**	**CII2**
	c	*imprese partecipate*			**CII3**	**CII3**
	d	*verso altri soggetti*	-55,28			
	3	Verso clienti ed utenti	-55,28		**CII1**	**CII1**
	4	Altri Crediti	-18.805,33		**CII5**	**CII5**
	a	*verso l'erario*				
	b	*per attività svolta per c/terzi*				
	c	*altri*	-18.805,33			
		Totale crediti	**-18.915,89**			
III		***Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi***				
	1	Partecipazioni			**CIII1,2,3 CIII4,5**	**CIII1,2,3**
	2	Altri titoli			**CIII6**	**CIII5**
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				

IV		***Disponibilità liquide***				
	1	Conto di tesoreria				
	a	*Istituto tesoriere*				**CIV1a**
	b	*presso Banca d'Italia*				
	2	Altri depositi bancari e postali	-510,95		**CIV1**	**CIV1b,c**
	3	Denaro e valori in cassa			**CIV2,3**	**CIV2,3**
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	**-510,95**			
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**-19.426,84**			
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi			**D**	**D**
	2	Risconti attivi			**D**	**D**
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**-65.926,84**			

ENTE RETTIFICHE COMUNE-CASA SPA STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	-46.500,00		**AI**	**AI**
II		Riserve	1.650,00			
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*			**AIV, AV, AVI, AVII, AVII**	**AIV, AV, AVI, AVII, AVII**
	b	*da capitale*	1.650,00		**AII, AIII**	**AII, AIII**
	c	*da permessi di costruire*			**AIX**	**AIX**
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*				
	e	*altre riserve indisponibili*				
III		Risultato economico dell'esercizio			**AIX**	**AIX**
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**-44.850,00**			
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza			**B1**	**B1**
	2	Per imposte			**B2**	**B2**
	3	Altri			**B3**	**B3**
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			**C**	**C**
		TOTALE T.F.R. (C)				
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento				
	a	*prestiti obbligazionari*			**D1e D2**	**D1**
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*				
	c	*verso banche e tesoriere*			**D4**	**D3 e D4**
	d	*verso altri finanziatori*			**D5**	

	2		Debiti verso fornitori	-55,28		**D7**	**D6**
	3		Acconti			**D6**	**D5**
	4		Debiti per trasferimenti e contributi	-55,28			
		a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*				
		b	*altre amministrazioni pubbliche*				
		c	*imprese controllate*			**D9**	**D8**
		d	*imprese partecipate*			**D10**	**D9**
		e	*altri soggetti*	-55,28			
	5		Altri debiti	9.291,83		**D12,D13, D14**	**D11,D12, D13**
		a	*tributari*				
		b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*				
		c	*per attività svolta per c/terzi (2)*				
		d	*altri*	9.291,83			
			TOTALE DEBITI (D)	**9.181,27**			
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I			Ratei passivi			**E**	**E**
II			Risconti passivi			**E**	**E**
	1		Contributi agli investimenti				
		a	*da altre amministrazioni pubbliche*				
		b	*da altri soggetti*				
	2		Concessioni pluriennali				
	3		Altri risconti passivi				
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**-35.668,73**			

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GAP COMUNE DI DICOMANO: SCHEMI FINALI

Al termine di tutte le operazioni descritte nella presente nota, ove si è cercato di documentare con particolari ed informazioni la complessità di studio e analisi seguita nella rilevazione, prima del GAP e degli enti da consolidare, dopo nella scelta delle operazioni di rettifica e di elisioni, effettuate con il supporto informativo del gestionale dell'Ente, si è proceduto al calcolo finale del Bilancio Consolidato del Gap Comune di Dicomano. Tale operazione, effettuata dal gestionale, ha sommato ai valori CEP del Comune, i valori della contabilità dell'esercizio 2017 di SDS Mugello e CASA spa in relazione alla quota di partecipazione del Comune, insieme ai due enti fittizi creati per registrare tutte le operazioni di elisioni e di rettifica necessarie.

Di seguito si riportano i prospetti finali di Conto Economico Consolidato e dello Stato Patrimoniale Consolidato del GAP Comune di Dicomano.

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

BILANCIO CONSOLIDATO GAP COMUNE DI DICOMANO

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	**Proventi da tributi**	**3.384.710,39**	**3.118.793,45**		
2	**Proventi da fondi perequativi**	**484.229,55**	**431.136,68**		
3	**Proventi da trasferimenti e contributi**	**1.007.809,31**	**700.234,80**		
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	1.007.809,31	564.022,76		**A5c**

	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*				**E20c**
	c	*Contributi agli investimenti*		136.212,04		
4		**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	**890.226,84**	**672.019,67**	**A1**	**A1a**
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	303.842,09	303.534,28		
	b	*Ricavi della vendita di beni*	22.025,43	21.471,19		
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	564.359,32	347.014,20		
5		**Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)**			**A2**	**A2**
6		**Variazione dei lavori in corso su ordinazione**			**A3**	**A3**
7		**Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**			**A4**	**A4**
8		**Altri ricavi e proventi diversi**	**126.813,74**	**136.084,82**	**A5**	**A5 a e b**
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**5.893.789,83**	**5.058.269,42**		
		B) <u>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9		**Acquisto di materie prime e/o beni di consumo**	**197.977,09**	**203.833,52**	**B6**	**B6**
10		**Prestazioni di servizi**	**2.900.555,39**	**2.359.859,10**	**B7**	**B7**
11		**Utilizzo beni di terzi**	**38.357,26**	**38.199,44**	**B8**	**B8**
12		**Trasferimenti e contributi**	**700.458,71**	**396.872,41**		
	a	*Trasferimenti correnti*	700.458,71	396.872,41		
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*				
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*				
13		**Personale**	**895.288,17**	**797.932,83**	**B9**	**B9**
14		**Ammortamenti e svalutazioni**	**1.537.658,47**	**461.900,17**	**B10**	**B10**
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	1.918,02		**B10a**	**B10a**
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	439.972,15	461.900,17	**B10b**	**B10b**
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*			**B10c**	**B10c**
	d	*Svalutazione dei crediti*	1.095.768,30		**B10d**	**B10d**
15		**Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)**			**B11**	**B11**
16		**Accantonamenti per rischi**	**47.302,17**	**1.384,04**	**B12**	**B12**
17		**Altri accantonamenti**	**27.625,00**	**514.955,37**	**B13**	**B13**
18		**Oneri diversi di gestione**	**147.136,93**	**149.335,15**	**B14**	**B14**
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**6.492.359,19**	**4.924.272,03**		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-598.569,36**	**133.997,39**		
		C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
		<u>Proventi finanziari</u>				
19		**Proventi da partecipazioni**	**46.394,39**	**48.950,70**	**C15**	**C15**
	a	*da società controllate*				
	b	*da società partecipate*				
	c	*da altri soggetti*	46.394,39	48.950,70		
20		**Altri proventi finanziari**	**1.124,81**	**26,74**	**C16**	**C16**
		Totale proventi finanziari	**47.519,20**	**48.977,44**		
		<u>Oneri finanziari</u>				
21		**Interessi ed altri oneri finanziari**	**183.917,77**	**190.431,34**	**C17**	**C17**
	a	*Interessi passivi*	183.915,59	190.431,34		
	b	*Altri oneri finanziari*	2,18			
		Totale oneri finanziari	**183.917,77**	**190.431,34**		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-136.398,57**	**-141.453,90**		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22		**Rivalutazioni**			**D18**	**D18**
23		**Svalutazioni**	**7.521,40**		**D19**	**D19**
		TOTALE RETTIFICHE (D)	**-7.521,40**			
		E) <u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24		**Proventi straordinari**	**556.019,27**	**71.588,30**	**E20**	**E20**
	a	*Proventi da permessi di costruire*		65.578,24		
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	338.797,77	5.979,10		
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	217.135,00	-58,67		**E20b**
	d	*Plusvalenze patrimoniali*				**E20c**
	e	*Altri proventi straordinari*	86,50	89,63		
		Totale proventi straordinari	**556.019,27**	**71.588,30**		
25		**Oneri straordinari**	**76.537,47**	**64.356,53**	**E21**	**E21**
	a	*Trasferimenti in conto capitale*				
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	76.537,47	5.457,24		**E21b**

	c	*Minusvalenze patrimoniali*				E21a
	d	*Altri oneri straordinari*		58.899,29		E21d
		Totale oneri straordinari	**76.537,47**	**64.356,53**		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**479.481,80**	**7.231,77**		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**-263.007,53**	**-224,74**		
26		**Imposte (*)**	**56.505,45**	**51.302,82**	**E22**	**E22**
27		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	**-319.512,98**	**-51.527,56**	**E23**	**E23**
28		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI**				

BILANCIO CONSOLIDATO DICOMANO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
			A) <u>CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</u>			**A**	**A**
			TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
			B) <u>IMMOBILIZZAZIONI</u>				
I			***<u>Immobilizzazioni immateriali</u>***			**BI**	**BI**
	1		Costi di impianto e di ampliamento			**BI1**	**BI1**
	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	168,17		**BI2**	**BI2**
	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			**BI3**	**BI3**
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	50,84		**BI4**	**BI4**
	5		Avviamento			**BI5**	**BI5**
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti			**BI6**	**BI6**
	9		Altre	20.073,79		**BI7**	**BI7**
			Totale immobilizzazioni immateriali	**20.292,80**			
			<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1		Beni demaniali	1.352.717,47	1.448.311,05		
	1.1		Terreni				
	1.2		Fabbricati		80.958,33		
	1.3		Infrastrutture	418.443,45	583.951,38		
	1.9		Altri beni demaniali	934.274,02	783.401,34		
III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.115.955,85	15.263.346,90		
	2.1		Terreni	1.261.821,53	1.609,89	**BII1**	**BII1**
		a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.2		Fabbricati	9.606.339,58	10.368.856,69		
		a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.3		Impianti e macchinari	11.438,73	284,73	**BII2**	**BII2**
		a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	55.484,96	42.264,00	**BII3**	**BII3**
	2.5		Mezzi di trasporto	8.999,33	11.431,33		
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	52.640,33	11.135,79		
	2.7		Mobili e arredi	21.982,62	19.218,07		
	2.8		Infrastrutture	4.654.391,57	4.235.427,25		
	2.99		Altri beni materiali	442.857,20	573.119,15		
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	862.437,91	580.157,22	**BII5**	**BII5**
			Totale immobilizzazioni materiali	**18.331.111,23**	**17.291.815,17**		
IV			***<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>***				
	1		Partecipazioni in	1.262.399,30	1.256.369,14	**BIII1**	**BIII1**

	a	*imprese controllate*			**BIII1a**	**BIII1a**
	b	*imprese partecipate*	1.262.349,26	148,24	**BIII1b**	**BIII1b**
	c	*altri soggetti*	50,04	1.256.220,90		
2		Crediti verso	20.543,35		**BIII2**	**BIII2**
	a	*altre amministrazioni pubbliche*				
	b	*imprese controllate*			**BIII2a**	**BIII2a**
	c	*imprese partecipate*			**BIII2b**	**BIII2b**
	d	*altri soggetti*	20.543,35		**BIII2c BIII2d**	**BIII2d**
3		Altri titoli			**BIII3**	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**1.282.942,65**	**1.256.369,14**		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**19.634.346,68**	**18.548.184,31**		
		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		***Rimanenze***			**CI**	**CI**
		Totale rimanenze				
II		***Crediti (2)***				
1		Crediti di natura tributaria	1.308.890,93	1.658.061,57		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*				
	b	*Altri crediti da tributi*	1.294.285,24	1.617.456,87		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	14.605,69	40.604,70		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	802.130,11	450.660,71		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	671.450,44	442.547,82		
	b	*imprese controllate*			**CII2**	**CII2**
	c	*imprese partecipate*			**CII3**	**CII3**
	d	*verso altri soggetti*	130.679,67	8.112,89		
3		Verso clienti ed utenti	297.183,76	391.886,28	**CII1**	**CII1**
4		Altri Crediti	172.022,04	223.958,10	**CII5**	**CII5**
	a	*verso l'erario*	1.120,10			
	b	*per attività svolta per c/terzi*	1.673,86	1.673,86		
	c	*altri*	169.228,08	222.284,24		
		Totale crediti	**2.580.226,84**	**2.724.566,66**		
III		***Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi***				
1		Partecipazioni			**CIII1,2,3 CIII4,5**	**CIII1,2,3**
2		Altri titoli			**CIII6**	**CIII5**
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		***Disponibilità liquide***				
1		Conto di tesoreria	1.932.216,17	1.162.568,33		
	a	*Istituto tesoriere*	1.932.216,17	1.162.568,33		**CIV1a**
	b	*presso Banca d'Italia*				
2		Altri depositi bancari e postali	244.500,95	2.810,69	**CIV1**	**CIV1b,c**
3		Denaro e valori in cassa	47,65	80,15	**CIV2,3**	**CIV2,3**
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	**2.176.764,77**	**1.165.459,17**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**4.756.991,61**	**3.890.025,83**		
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi			**D**	**D**

	2	Risconti attivi	7.714,64	50,40	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**7.714,64**	**50,40**		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**24.399.052,93**	**22.438.260,54**		

BILANCIO CONSOLIDATO DICOMANO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	2.931.832,97	15.280.171,46	**AI**	**AI**
II		Riserve	13.700.621,86	678.469,82		
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	403.493,98		**AIV, AV, AVI, AVII, AVII**	**AIV, AV, AVI, AVII, AVII**
	b	*da capitale*	2.831.286,04	478.195,21	**AII, AIII**	**AII, AIII**
	c	*da permessi di costruire*	244.095,78	200.274,61		
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	10.221.746,06			
	e	*altre riserve indisponibili*				
III		Risultato economico dell'esercizio	-319.512,98	-51.527,56	**AIX**	**AIX**
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**16.312.941,85**	**15.907.113,72**		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**16.312.941,85**	**15.907.113,72**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza			**B1**	**B1**
	2	Per imposte			**B2**	**B2**
	3	Altri	132.053,46	56.461,49	**B3**	**B3**
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**132.053,46**	**56.461,49**		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.723,47		**C**	**C**
		TOTALE T.F.R. (C)	**3.723,47**			
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	4.061.775,12	4.137.842,42		
	a	*prestiti obbligazionari*			**D1e D2**	**D1**
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	959.109,09	1.025.775,76		
	c	*verso banche e tesoriere*	37.939,08		**D4**	**D3 e D4**
	d	*verso altri finanziatori*	3.064.726,95	3.112.066,66	**D5**	
	2	Debiti verso fornitori	1.237.308,13	919.483,20	**D7**	**D6**
	3	Acconti			**D6**	**D5**
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	639.569,82	759.365,86		
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	102.553,08	70.985,36		
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	496.153,51	634.741,36		
	c	*imprese controllate*			**D9**	**D8**
	d	*imprese partecipate*			**D10**	**D9**
	e	*altri soggetti*	40.863,23	53.639,14		

	5		Altri debiti	483.256,73	559.059,71	D12,D13,D14	D11,D12,D13
		a	*tributari*	76.459,51	28.290,90		
		b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	44.927,46	9.860,58		
		c	*per attività svolta per c/terzi (2)*				
		d	*altri*	361.869,76	520.908,23		
			TOTALE DEBITI (D)	**6.421.909,80**	**6.375.751,19**		
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I			Ratei passivi	53.661,74		**E**	**E**
II			Risconti passivi	1.474.762,61	98.934,14	**E**	**E**
	1		Contributi agli investimenti	1.346.170,03			
		a	*da altre amministrazioni pubbliche*	1.218.478,19			
		b	*da altri soggetti*	127.691,84			
	2		Concessioni pluriennali				
	3		Altri risconti passivi	128.592,58	98.934,14		
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**1.528.424,35**	**98.934,14**		
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**24.399.052,93**	**22.438.260,54**		

Nei prospetti del bilancio consolidato sono evidenziati sia i valori dell'esercizio 2017 che quelli del precedente bilancio consolidato. Il dato risulta assai difficilmente confrontabile perché il consolidato 2016 non ricomprendeva la società CASA spa ma unicamente la SDS Mugello.

Il risultato dell'esercizio consolidato 2017 evidenzia una perdita pari a € 319.512,98 a fronte della perdita consolidata pari a € 51.527,26 dell'esercizio precedente. Tale ultimo valore, in realtà, era pari al risultato del Comune nell'anno 2016 dato che la SDS Mugello chiude i propri bilanci in pareggio, senza conseguire utili di esercizio. Il dato di perdita del bilancio Consolidato 2017 deriva dal risultato di perdita del CE del Comune con un risultato negativo di € 291.364,97, dovuta in larga parte ai costi per accantonamento a fondo svalutazione crediti, per allineare tale voce della CEP al valore del FCDE nella contabilità finanziaria del bilancio del Comune. L'ulteriore valore differenziale che si registra (319.512,98-291.364,97=28.148,01) deriva dalle operazioni di rettifica effettuate per allineare i valori dei crediti e debiti relativi al contratto di servizio tra il bilancio del Comune e quello di Casa spa. A riprova conclusiva, risulta utile confrontare tale valore differenziale con il valore finale del CE dell'ente fittizio rettifiche Comune –Casa spa che ha registrato un valore finale negativo di € 30.424,66. La differenza tra 30.424,66 e 28.148,01 da un valore pari a 2.276,65, che eccettuato un disallineamento dovuto agli arrotondamenti nei calcoli automatici di sistema di 0,11€, equivale al valore di € 2.276,76, che rappresenta l'utile, in quota parte dello 0,5%, del risultato di esercizio di CASA spa (valore complessivo € 455.352,00).

Il valore a pareggio dello SP del bilancio consolidato è pari a € 24.399.052,93 in aumento rispetto ai valori 2016 di € 960.792,39. I valori totali dell'attivo e passivo del Consolidato 2017 risultano superiori a quello del solo Ente capogruppo di complessivi € 535.651,81.

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott. Luca Leone