

COMUNE DI DICOMANO

Provincia di Firenze

RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

**BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2018**

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La relazione sulla gestione ha il compito di definire le politiche che hanno retto il Gruppo Amministrazione pubblica (GAP) e definirne gli eventuali scenari futuri.

A tale scopo l'Ente ha adottato una propria deliberazione (n° 136 del 17/09/2019) che ha individuato i soggetti facenti parte del GAP del Comune di Dicomano come meglio specificato di seguito nella nota integrativa.

Le società partecipate, in detto atto definito, risultano strategicamente importanti per l'Ente poiché o conduttrici di servizi pubblici locali, seppur affidati dalle rispettive autorità d'ambito ottimale o poiché erogatrici di servizi di interesse generale.

In conclusione nel corso dell'esercizio 2018 l'Ente è chiamato ad esprimersi sul proprio assetto societario in risposta agli obblighi introdotti nel panorama normativo dall'articolo 24 del Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica approvato con Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n° 175 aggiornato con Decreto Legislativo 16 giugno 2017, n° 100 a cui si rimanda per ogni altra informazione di dettaglio ritenuta necessaria.

NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del primo bilancio consolidato del Comune di Dicomano secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

[...] *“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.*

Il bilancio consolidato e' 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.

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.

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.”[...]

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “*nota integrativa*”, che ha il compito di indicare¹:

[...]

- *“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;*

¹ Dlgs 118/2011 – Allegato A/4 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – punto 5. – La nota integrativa al bilancio consolidato.

- 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, comprensivi 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" [...]

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "Comune di Dicomano".

Il bilancio consolidato

Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi 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):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. **metodo integrale**);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo².

La sterilizzazione delle partite infragruppo:

Il Comune di Dicomano ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto

² Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – estratto punto 4.4

Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate].

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento integrale le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità; mentre ove si è consolidato con il metodo proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Si rimanda alla quantificazione numerica riportata nell'appendice A per completezza documentale non arrotondata all'euro.

Il Gruppo Comune di Dicomano
Individuazione dei soggetti del gruppo

Il gruppo “Comune di Dicomano”, secondo quanto rilevato con la deliberazione della giunta comunale n° 136 del 17/09/2019, e così composto:

Denominazione	Codice Fiscale	Misura Partecipazione	Fondo di dotazione / Capitale Sociale
SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	05517830484	6,260%	78000
CASA SPA	05264040485	0,500000000%	9300000
ASSOCIAZIONE AREA VERDE	0	100,000%	0

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

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

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

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

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

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

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

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

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

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

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

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

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

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

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

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

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

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Gli enti, le aziende e le società di seguito riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

Regione Toscana Comune di Dicomano Provincia di Firenze

Denominazione	Codice Fiscale	Misura Partecipazione	Classificazione
SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	05517830484	6,260%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
CASA SPA	05264040485	0,500000000%	SOCIETA' IN HOUSE
ASSOCIAZIONE AREA VERDE	0	100,000%	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO

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

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Secondo il richiamato principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, un ente o società è irrilevante ai fini del consolidamento se:

a) il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera 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 **3 per cento** per gli enti locali, per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:*

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

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

*[...] Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al **10 per cento** rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al **10 per cento**, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al **10 per cento**. [...]*

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".

Regione Toscana Comune di Dicomano Provincia di Firenze

Per le regioni, la verifica di irrilevanza dei bilanci degli enti o società non sanitari controllati o partecipati è effettuata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o della società al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" della regione al netto dei componenti positivi della gestione riguardanti il perimetro sanitario".

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

b) impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Ai fini della definizione del perimetro di consolidamento del gruppo "Comune di Dicomano" si è svolta la seguente analisi:

		dati riferiti al 31/12/2018					
		Totale attivo	Soglia 3%	Patrimonio netto	Soglia 3%	Ricavi (A)	Soglia 3%
COMUNE DI DICOMANO		25.311.098,21	759.332,95	17.559.108,35	526.773,25	6.748.365,72	202.450,97
Denominazione	Misura Partecipazione	Totale attivo	soglia minima su tot_attivo	Patrimonio netto	soglia minima su patri_netto	Ricavi (A)	soglia minima su ricavi (A)
SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	6,2600%	5.674.908,36	759.332,95	78.054,50	526.773,25	7.225.240,07	202.450,97
CASA SPA	0,500000000%	49.884.880,00	759.332,95	10.809.811,00	526.773,25	26.809.210,00	202.450,97
ASSOCIAZIONE AREA VERDE	100,0000%	0,00	759.332,95	0,00	526.773,25	0,00	202.450,97

L'analisi effettuata ha delineato, con le seguenti motivazioni, gli enti e società da consolidare e/o assoggettare alla verifica dell'irrilevanza complessiva in quanto con percentuali inferiori al 3% :

Denominazione	Ente da consolidare	Motivazione	Soggetto a verifica di irrilevanza complessiva
SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	SI	La Percentuale di partecipazione è superiore alla soglia dell'1% Parametri incidenza , del singolo Ente, superiori al 3% Organismo da consolidare	NO
CASA SPA	SI	Organismo da consolidare in quanto società in house	NO
ASSOCIAZIONE AREA VERDE	NO	Ente da escludere per irrilevanza dei parametri economico_finanziari.	NO

Regione Toscana Comune di Dicomano Provincia di Firenze

Verifica irrilevanza complessiva soglia 10%				219,51	62,01	504,34
				Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi (A)
COMUNE DI DICOMANO				€ 25.311.098,21	€ 17.559.108,35	€ 6.748.365,72
				€ 55.559.788,36	€ 10.887.865,50	€ 34.034.450,07
Denominazione	Codice Fiscale	Misura Partecipazione		Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi (A)
SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	05517830484	6,2600%		5.674.908,36	78.054,50	7.225.240,07
CASA SPA	05264040485	0,5000%		49.884.880,00	10.809.811,00	26.809.210,00

La verifica dell'irrilevanza complessiva non presenta nessun valore dei vari parametri superiori al 10% di conseguenza non è richiesta altro all'Ente capogruppo.

Nella tabella che segue viene schematizzata la situazione degli enti e società da consolidare.

Denominazione	Codice Fiscale	Misura Partecipazione	Classificazione	Metodo di consolidamento	ENTE DA CONSOLIDARE
SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	05517830484	6,2600%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE	SI
CASA SPA	05264040485	0,5000%	SOCIETA' IN HOUSE	PROPORZIONALE	SI

Sono escluse dal perimetro di consolidamento per irrilevanza dei valori economici patrimoniali gli enti e le società di seguito specificate

Denominazione	Codice Fiscale	Misura Partecipazione	Classificazione	Metodo di consolidamento	ENTE DA CONSOLIDARE
ASSOCIAZIONE AREA VERDE	0	100,0000%	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	INTEGRALE	No

Dalle società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento non derivano perdite ripianate in conto esercizio dall'ente negli ultimi tre anni.

Il bilancio consolidato

I criteri di valutazione

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata nei confronti delle società partecipate e degli enti strumentali controllati facenti parte del perimetro di consolidamento al fine di esplicitare le regole che hanno portato alla stesura dei rispettivi bilanci ed evidenziare la necessità o meno di effettuare delle variazioni contabili ritenute necessarie per omogeneizzare i dati in essi ricompresi.

Ciò premesso, dall'analisi delle diverse note integrative dei soggetti partecipanti al perimetro di consolidamento si evince che le diverse poste patrimoniali sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI DICOMANO	Società della Salute del Mugello	CASA S.P.A.
Immobilizzazioni materiali ed immateriali	Costo di acquisto o produzione, comprensivo di oneri accessori	Imm.:iscritte al costo di acquisto inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile, esposte al netto degli ammortamenti	Imm.:iscritte al costo di acquisto , ammortizzate in quote costanti
		Mater.:iscritte al costo di acquisto incrementate per interventi occorsi e rettifiche da ammortamenti e svalutazioni	Mater.:iscritte al costo di acquisto incrementate per interventi occorsi e rettifiche da ammortamenti e svalutazioni
Immobilizzazioni finanziarie	Partecipazioni: iscritte al valore nominale	Partecipazioni: iscritte al valore nominale	Partecipazioni:valutate al costo
	Crediti: non presenti	Crediti: non presenti	Crediti: iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".
Rimanenze	Non presenti	Non presenti	Non presenti
Crediti	Presunto valore di realizzo	Presunto valore di realizzo	Iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato tenendo conto del valore di presumibile realizzo
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	Non presenti	Non presenti	Non presenti
Disponibilità liquide	Valore alla data di chiusura dell'esercizio	Valore alla data di chiusura dell'esercizio	Valore nominale
Fondi rischi e oneri	Analisi prudenziale del rischio	Analisi prudenziale del rischio	Principio di prudenza e competenza
TFR	Effettivo debito verso i dipendenti	Non presenti	Quote annue maturate al netto degli acconti
Debiti	Valore nominale	Valore nominale	Criterio del costo ammortizzato

mentre le voci economiche sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI DICOMANO	Società della Salute del Mugello	CASA S.P.A.
Proventi	Indicati al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e delle imposte	Secondo i principi della prudenza e della competenza economica.	Iscritti per competenza al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e delle imposte
Onere	Indicati al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi		Imputati per competenza, al netto di resi, abbuoni sconti e premi, in correlazione con i ricavi
Ammortamenti	Valutati secondo il principio contabile del D.Lgs. 118/2011	Valutati secondo il principio contabile del D.Lgs. 118/2011	Valutati secondo il principio contabile
Immateriali	20,00%		Altre 5%
Costi di imp.e ampie sviluppo			20,00%
concessioni e licenze			50,00%
Fabbricati	2,00%	3%	3,00%
Automezzi	20,00%	20,00%	25,00%
Macchine ufficio	20,00%		
Impianti	20,00%	20,00%	15,00%
Imp.e mac.tecnico/sanitari		12,50%	
Imp.e mac.economali		12,50%	
Attrezzature	20,00%	20,00%	15,00%
Hardware	20,00%	20,00%	20,00%
Mobili e arredi	10,00%	10,00%	12,00%
Altri beni di modico valore			100,00%

Da quanto esposto si desume una coincidenza dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento e dalla valorizzazione del magazzino. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate, medesima analisi si è svolta per il magazzino.

Il bilancio consolidato
Analisi delle principali poste patrimoniali ed economiche

Il bilancio consolidato del Comune di Dicodamo si chiude con risultato positivo consolidato di euro 1.228.247,88.

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

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di "attività tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento. Seguendo quanto disposto dalla normativa e dai principi contabili applicati, esponiamo, le principali variazioni nelle consistenze delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente.

Principali dati economici

Descrizione conto economico	Conto economico consolidato anno 2018	Conto economico consolidato anno 2017	Variazioni
Componenti positivi della gestione (A)	7.331.711,81	5.893.789,88	1.437.921,93
Componenti negativi della gestione (B)	5.964.898,10	6.492.359,19	-527.461,09
Risultato della gestione operativo (A-B)	1.366.813,71	-598.569,31	1.965.383,02
Proventi ed oneri finanziari (C)	-124.930,22	-136.398,55	11.468,33
Rettifiche di valore delle attività finanziarie (D)	0,00	-7.521,40	7.521,40
Proventi ed oneri straordinari (E)	43.142,15	479.481,82	522.623,97
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	1.285.025,64	-263.007,44	1.022.018,20
Imposte	56.777,76	56.505,45	272,31
Risultato d'esercizio dopo le imposte	1.228.247,88	-319.512,89	1.547.760,77
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

Principali dati patrimoniali

Descrizione stato patrimoniale	Stato patrimoniale consolidato anno 2018	Stato patrimoniale consolidato anno 2017	Variazioni
Crediti vs.LO STATO ed altre amm.ni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	19.214,93	20.292,80	-1.077,87
Immobilizzazioni materiali	19.610.874,57	18.331.111,23	1.279.763,34
Immobilizzazioni finanziaria	1.283.819,40	1.282.942,65	876,75
Totale immobilizzazioni	20.913.908,90	19.634.346,68	1.279.562,22
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	3.604.268,36	2.580.226,84	1.024.041,52
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.319.421,98	2.176.764,77	-857.342,79
Attivo circolante	4.923.690,34	4.756.991,61	166.698,73
Ratei e risconti attivi	20.075,62	7.714,64	12.360,98
Totale attivo	25.857.674,86	24.399.052,93	1.458.621,93
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	17.566.863,62	16.312.941,68	1.253.921,94
<i>Patrimonio netto di terzi</i>			<i>0,00</i>
Fondo per rischi e oneri	134.381,96	132.053,48	2.328,48
TFR	3.675,78	3.723,48	-47,70
Debiti	6.640.964,14	6.421.909,92	219.054,22
Ratei e risconti passivi	1.511.789,36	1.528.424,37	-16.635,01
Totale passivo	25.857.674,86	24.399.052,93	1.458.621,93

Il bilancio consolidato
Analisi dell'ammontare dei crediti e dei debiti

Quanto richiesto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato in ambito di crediti e debiti è inerente all'esistenza, con la relativa rappresentazione per ciascuna voce, di crediti e debiti di durata residua superiore ad anni cinque.

Tale fattispecie è presente nel bilancio consolidato così quantificata:

Ente	Crediti entro 5 anni	Crediti oltre i 5 anni		
Comune	€ 3.429.018,63	€ -		
Società della Salute del Mugello	€ 160.287,58	€ 171,46		
CASA S.P.A.	€ 21.707,74	€ -		
TOTALI	€ 3.611.013,95	€ 171,46		
			TOTALE	€ 3.611.185,41
			crediti sterilizzati -	€ 6.917,05
			TOT.CREDITI	€ 3.604.268,36

I crediti di gruppo over 5 anni sono pari ad € 171,46 così distribuiti per voce di bilancio e creditore originario:

Ente	Immobilizzazioni finanziarie		Attivo circolante	
	Crediti verso imprese controllate	Crediti verso altri	Crediti di natura tributaria	Altri Crediti
Comune	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente
Società della Salute del Mugello	Non presente	Non presente	Non presente	€ 171,45
CASA S.P.A.	Non presente	€ 19.619,53	Non presente	Non presente

Di seguito si riportano per voce di bilancio e soggetto debitore originario i debiti con vita residua superiore ad anni 5:

Ente	Debiti entro 5 anni	Debiti oltre i 5 anni	Debiti di finanziamento
Comune	€ -	€ 2.894.676,65	€ 3.787.119,07
Società della Salute del Mugello	€ 181.848,45	Non presente	Non presente
CASA S.P.A.	€ 163.703,61	€ 24.210,05	€ 35.489,93

All'analisi da effettuare sui debiti si addiziona anche il dover evidenziare se esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel perimetro di consolidamento.

Si riporta la quantificazione numerica e la natura delle garanzie rilasciate dai soggetti facente parte del perimetro di consolidamento come desumibile dalle note integrative dei medesimi:

Ente	Debiti garantiti da garanzie reali	Natura
Comune	€ -	€ -
Società della Salute del Mugello	Non presente	Non presente
CASA S.P.A.	Non presente	Non presente

Il bilancio consolidato
La composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti”

Lo schema tipo della nota integrativa richiede l’analisi delle poste, ove ritenute significative, classate come ratei e risconti attivi o passivi e degli altri accantonamenti presenti nello stato patrimoniale.

Dalla tabella seguente si evince l’esiguità delle poste contabili richiamate salvo per quanto riguarda i risconti passivi che vengono esplicitati nella seguente rappresentazione:

	Bilancio consolidato	% sul totale di bilancio
Ratei attivi	€ 19.529,21	0,75%
Risconti attivi	€ 546,41	0,00%
Ratei Passivi	Non presenti	0,00%
Risconti Passivi	€ 1.511.789,36	5,48%
Altri accantonamenti	€ 134.381,96	0,52%

Ente	Contributi agli investimenti		Concessioni pluriennali	Altri risconti passivi
	Da altre amministrazioni pubbliche	da altri soggetti		
Comune	€ 1.218.478,19	€ 127.691,84	Non presente	Non presente
Società della Salute del Mugello	Non presente	Non presente	Non presente	€ 165.238,98
CASA S.P.A.	Non presente	Non presente	Non presente	€ 380,35

Il bilancio consolidato
La suddivisione degli interessi e altri oneri finanziaria nelle tipologie di finanziamento

Per quanto concerne la distribuzione degli oneri finanziari nelle diverse tipologie di finanziamento si propone la seguente tabella:

Ente	Interessi su mutui	Interessi per finanziamento su C/C
Comune	€ 175.749,71	€ -
Società della Salute del Mugello	Non presente	Non presente
CASA S.P.A.	€ 1.469,62	Non presente

Il bilancio consolidato
La composizione dei proventi e degli oneri straordinari

La composizione dei proventi straordinari così come cumulati nel bilancio consolidato ammontano ad euro 117.429,00 derivanti da

Proventi Straordinari	Comune	Società della Salute del Mugello	CASA S.P.A.	TOTALE
Proventi da permessi a costruire	€ 76.596,76	Non presente	Non presente	€ 76.596,76
Sopravvenienze attive e insusistenze del passivo	€ 39.333,56	€ 677,10	Non presente	€ 40.010,66
Plusvalenze patrimoniali	€ 736,32	Non presente	Non presente	€ 736,32
Altri proventi straordinari	€ -	€ 85,26	Non presente	€ 85,26
				€ 117.429,00

Gli oneri straordinari sono iscritti nel conto economico consolidato per un valore complessivo di euro 74.286,85 derivanti da

Oneri Straordinari	Comune	Società della Salute del Mugello	CASA S.P.A.	TOTALE
Sopravvenienze passive e insusistenze dell'attivo	€ 36.948,90	Non presente	Non presente	€ 36.948,90
Altri oneri straordinari	€ 37.337,95	Non presente	Non presente	€ 37.337,95
				€ 74.286,85

Appendice A) – sterilizzazione partite infragruppo Stato Patrimoniale Attivo/Passivo

Società della Salute del Mugello		Comune di Dicomano	
CREDITI	IMPORTI	DEBITI	IMPORTI
C II 2_a verso amministrazioni pubbliche	110.496,00*6,26%	D-2 Debiti verso fornitori	110.496,00*6,26%
	-6.917,05		-6.917,05

Appendice A) – sterilizzazione partite infragruppo Del valore delle partecipate

PARTECIPAZIONI			
Comune di Dicomano - Società della Salute del Mugello			
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	IMPORTI	PATRIMONIO	IMPORTI
B IV 1_b Partecipazioni in imprese partecipate	-4.680,00	A) 1 Fondo di Dotazione	-4.680,00

Comune di Dicomano - CASA S.P.A.			
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	IMPORTI	PATRIMONIO	IMPORTI
B IV 1_b Partecipazioni in imprese partecipate	-46.500,00	A) 1 Fondo di Dotazione	-46.500,00