



Bilancio Consolidato anno 2015

Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione

PREMESSA

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

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

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

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

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

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

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

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

Il Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale ha individuato con proprio atto n. 40 del 16 giugno 2016 il "Gruppo Comune di Sesto Fiorentino" e il perimetro di consolidamento.

Bilancio Consolidato 2015 – Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione

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

COD	Codice Fiscale	G.A.P.	Area di consolidamento	Denominazione	Attività economica Prevalente	% quota	Valore da conto del patrimonio al 31/12/2015	Comune sede legale	Provincia sede legale	Data costituzione	Data inizio attività	Tipologia partecipazione	Tipo organismo	Forma giuridica
A	04459630481	SI	SI	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI S.P.A. - (A.F.S. S.P.A.)	Commercio al dettaglio di medicinali	100,00%	7.366.466,00	SESTO FIORENTINO	FIRENZE	19/02/1996	19/02/1996	Totalmente pubblica con più soci/partecipanti	Società controllata dall'Ente Locale	Società per azioni
B	05843590489	SI	SI	DOCCIA SERVICE S.R.L.	Attività di biblioteca e archivio	100,00%	76.571,00	SESTO FIORENTINO	FIRENZE	31/03/2008	31/03/2008	Totalmente pubblica con unico socio/partecipante	Società controllata dall'Ente Locale	Società a responsabilità limitata
C	04733350484	SI	SI	QUALITA' E SERVIZI S.P.A.	Preparazione e cottura mense scolastiche e aziendali	43,18%	701.568,63	CALENZANO	FIRENZE	22/08/1996	22/08/1996	Mista a prevalenza pubblica	Società a totale partecipazione pubblica	Società per azioni
D	05517820485	SI	SI	SOCIETA' DELLA SALUTE	Gestione servizi sociali	14,97%	0,00	SESTO FIORENTINO	FIRENZE	24/09/2003	24/09/2003	Totalmente pubblica con più soci/partecipanti	Consorzio tra enti pubblici locali	Consorzio tra enti pubblici
E	00923210488	SI	SI	CONSIAG SPA	Distribuzione gas per uso privato e industriale	9,55%	3.087.396,53	PRATO	PRATO	27/04/1974	27/04/1974	Totalmente pubblica con più soci/partecipanti	Società a totale partecipazione pubblica	Società per azioni
F	05264040485	SI	SI	CASA S.P.A.	Locazione immobiliare di bni propri o in affitto	5,00%	5.000,00	FIRENZE	FIRENZE	17/10/2002	17/10/2002	Mista a prevalenza pubblica	Società a totale partecipazione pubblica	Società per azioni
G	04855090488	SI	SI	QUADRIFOGLIO S.P.A.	Trattamento e smaltimento dei rifiuti	2,77%	1.233.672,99	FIRENZE	FIRENZE	20/04/2000	20/04/2000	Totalmente pubblica con più soci/partecipanti	Società a totale partecipazione pubblica	Società per azioni
H	05591950489	SI	SI	LINEA COMUNE S.P.A.	Elaborazione dati	2,00%	4.000,00	FIRENZE	FIRENZE	23/01/2006	30/12/2005	Totalmente pubblica con più soci/partecipanti	Società a totale partecipazione pubblica	Società per azioni
I	02296760974	SI	SI	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	Manut. immobili, strade, servizio energia, pubblica ill., videosorveglianza e altro	5,65%	3.708,96	PRATO	PRATO	06/03/2014	06/03/2014	Totalmente pubblica con più soci/partecipanti	Società a totale partecipazione pubblica, partecipa Consiag	Società a responsabilità limitata
L	01804440970	SI	SI	PUBLIES - ENERGIA SICURA - S.R.L.	Controlli sugli impianti termici civili	1,00%	1.560,00	PRATO	PRATO	20/09/1999	20/09/1999	Mista a prevalenza pubblica	Società a totale partecipazione pubblica, partecipa Consiag	Società a responsabilità limitata
M	05040110487	SI	SI	PUBLIACQUA S.P.A.	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua	0,06%	91.670,83	FIRENZE	FIRENZE	20/04/2000	20/04/2000	Mista a prevalenza pubblica	Partecipa "Acque Blu Spa" - Azienda	Società per azioni
	06209840484	SI	NO	ATO TOSCANA CENTRO	Controllo servizio raccolta e smaltimento rifiuti			FIRENZE	FIRENZE	01/01/2012	01/01/2012	Totalmente pubblica con più soci/partecipanti	Società a totale partecipazione pubblica	Consorzio tra enti pubblici
	80016730485	SI	NO	AZIENDA TRASPORTI AREA FIORENTINA - ATAF S.P.A.	Trasporto pubblico locale			FIRENZE	FIRENZE	01/01/2001	18/12/2000	Totalmente pubblica con più soci/partecipanti	Consorzio tra enti pubblici locali	Società per azioni
	94063270485	SI	NO	AUTORITA' IDRICA TOSCANA	Controllo servizio idrico integrato			FIRENZE	FIRENZE	01/01/2012	01/01/2012	Totalmente pubblica con più soci/partecipanti	Consorzio tra enti pubblici locali	Consorzio tra enti pubblici

Il Commissario Straordinario con atto n. 40 del 16 giugno 2016, approvato con i poteri del Consiglio ha definito il “Gruppo Comune di Sesto Fiorentino” e il perimetro di consolidamento del bilancio consolidato 2015 come di seguito evidenziato:

Codice Fiscale	Denominazione	% di partecipazione al 31.12.2015	Tipologia Ente/Società	Metodo di Consolidamento
04459630481	AFS SpA	100,00%	Società controllata dall'Ente Locale	Integrale
05843590489	Doccia Service Srl	100,00%	Società controllata dall'Ente Locale	Integrale
04733350484	Qualità e Servizi SpA	43,18%	Società a totale partecipazione pubblica	Proporzionale
05517820485	Società della Salute zona Fiorentina Nord-Ovest	14,93%	Consorzio tra enti pubblici locali	Proporzionale
00923210488	Consiag SpA	9,55%	Società a totale partecipazione pubblica	Proporzionale

Codice Fiscale	Denominazione	% di partecipazione al 31.12.2015	Tipologia Ente/Società	Metodo di Consolidamento
05264040485	Casa SpA	5,00%	Società a totale partecipazione pubblica	Proporzionale
04855090488	Quadrifoglio SpA	2,77%	Società a totale partecipazione pubblica	Proporzionale
05591950489	Linea Comune SpA	2,00%	Società a totale partecipazione pubblica	Proporzionale
02007120971	Consiag Servizi Comuni srl	5,65%	Società a totale partecipazione pubblica, partecipa Consiag	Proporzionale
01804440970	Publies Srl	1,00%	Società a totale partecipazione pubblica, partecipa Consiag	Proporzionale
05040110487	Publiacqua SpA	0,06%	Partecipa "Acque Blu Spa" - Azienda	Proporzionale

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

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

Parametri per determinare l'irrilevanza	Dati Rendiconto 2015 - Comune di Sesto Fiorentino	Limite del 10 per cento			
Totale Attivo	205.411.476	20.541.148			
Totale Patrimonio Netto	171.027.113	17.102.711			
Totale Ricavi caratteristici	47.757.233	4.775.723			
		Totale Attivo	Patrimonio Netto	Totale Ricavi caratteristici	
Denominazione	% di partecipazione al 31.12.2015	20.541.148,00	17.102.711,00	4.775.723,30	nota
AFS SpA	100,00%	inferiore	inferiore	inferiore	IRRILEVANTE
Doccia Service Srl	100,00%	inferiore	inferiore	inferiore	IRRILEVANTE
Qualità e Servizi SpA	43,18%	inferiore	inferiore	maggiore	non escludibile
Società della Salute zona nord ovest	14,93%	inferiore	inferiore	maggiore	non escludibile
Consiag SpA	9,55%	maggiore	maggiore	maggiore	non escludibile
Casa SpA	5,00%	maggiore	inferiore	maggiore	non escludibile
Quadrifoglio SpA	2,77%	maggiore	maggiore	maggiore	non escludibile
Linea Comune SpA	2,00%	inferiore	inferiore	inferiore	IRRILEVANTE
Consiag Servizi Comuni srl	5,65%	inferiore	inferiore	maggiore	non escludibile
Publies Srl	1,00%	inferiore	inferiore	inferiore	IRRILEVANTE
Publiacqua SpA	0,06%	maggiore	maggiore	maggiore	non escludibile

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

Nella tabella seguente la nota “SI” indica la partecipata che ha applicato i criteri di valutazioni indicati dal Comune, altrimenti sono descritti gli specifici criteri adottati dalla società/Ente nella predisposizione del proprio bilancio d’esercizio 2015.

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

Bilancio Consolidato 2015 – Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione

Macro voci di bilancio	Criteri di valutazione indicati dal Comune di Sesto Fiorentino	AFS SpA	Doccia Service Srl	Qualità e Servizi SpA	Società della Salute zona fiorentina nord ovest	Consiag SpA	Casa SpA	Quadrifoglio SpA	Linea Comune SpA	Consiag Servizi Comuni srl	Publies Srl	Publiacqua SpA
		A	B	C	D	E	F	G	H	I	L	M
Partecipazioni da dismettere entro l'anno	Criterio del costo	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente
Crediti	Valore presumibile di realizzo	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Attività finanziarie no immobilizzazioni	Minore tra costo di mercato a fine esercizio e costo d'acquisto	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente
Rimanenze	Costo Medio Ponderato	FIFO	Non presente	MIN c.acquisto /c.corr.	SI	Non presente	Non presente	MIN c.acquisto /c.produzione	Percentuale di completamento	MIN c.acquisto /c.corr	Non presente	SI
Disponibilità Liquide	Valore Nominale	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Ratei e Risconti	Determinati in base alla competenza temporale	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Debiti	Valore Nominale	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI

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

Denominazione	Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni	Valore della produzione	Ricavi imputabili alla controllante	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Altri ricavi e proventi	Costi della produzione	di cui costi per il personale	Numero di addetti al 31/12/2015
AZIENDA FARMACIE E SERVIZI S.P.A. - (A.F.S. S.P.A.)	non ricorre la fattispecie	11.461.941	22.945	11.352.785	81.523	11.343.784	2.478.385	53
DOCCIA SERVICE S.R.L.	non ricorre la fattispecie	456.009	456.000	456.000	9	445.262	398.888	12
QUALITA' E SERVIZI S.P.A.	non ricorre la fattispecie	6.718.335	2.468.717	6.690.102	28.233	6.345.134	2.800.497	198
SOCIETA' DELLA SALUTE	non ricorre la fattispecie	19.938.858	4.501.756	19.938.849	9	19.892.352	41.075	1
CONSIAG SPA	non ricorre la fattispecie	5.687.929	0	818.106	4.869.823	5.661.310	41.413	0
CASA S.P.A.	non ricorre la fattispecie	26.884.686	988.963	26.505.442	379.244	25.235.931	3.906.211	73
QUADRIFOGLIO S.P.A.	non ricorre la fattispecie	140.913.097	8.541.885	134.933.513	5.979.584	129.700.069	48.046.155	1.020
LINEA COMUNE S.P.A.	non ricorre la fattispecie	3.766.519	70.252	3.621.620	144.899	3.504.694	1.010.207	19
CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	non ricorre la fattispecie	7.093.372	1.840.071	6.950.168	143.204	7.067.454	1.592.745	35
PUBLIES - ENERGIA SICURA - S.R.L.	non ricorre la fattispecie	1.823.123	0	1.724.677	98.446	1.817.960	1.210.806	27
PUBLIACQUA S.P.A.	non ricorre la fattispecie	247.722.544	0	216.366.793	31.355.751	202.483.596	32.747.946	629

Bilancio Consolidato 2015 – Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione

Denominazione	STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	CREDITI OLTRE 12 MESI	DESCRIZIONE CREDITI OLTRE 12 MESI	CREDITI OLTRE 5 ANNI	CREDITI OLTRE 5 ANNI - NOTA	DEBITI OLTRE 5 ANNI	DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI	DEBITI OLTRE 12MESI	DEBITI - NOTA
AZIENDA FARMACIE E SERVIZI S.P.A. - (A.F.S. S.P.A.)	no presenti	3.620	depositi cauzionali su utenze	no presenti	nessuna	no presenti	no presenti	0	nessuna
DOCCIA SERVICE S.R.L.	no presenti	no presenti	no presenti	no presenti	nessuna	no presenti	no presenti	0	nessuna
QUALITA' E SERVIZI S.P.A.	no presenti	no presenti	no presenti	no presenti	nessuna	no rilevati	non presenti	72.074	I debiti con scadenza oltre i 12 mesi sono riferiti a debiti v/banche e altri finanziatori
SOCIETA' DELLA SALUTE	no presenti	no presenti	no presenti	no presenti	nessuna	no presenti	non presenti	0	nessuna
CONSIAG SPA	SI - Interest rate swap	no presenti	no presenti	no presenti	nessuna	no presenti	non presenti	24.683.365	debiti vari v/banche
CASA S.P.A.	no presenti	no presenti	no presenti	no presenti	nessuna	6.170.487	mutui per finanziarie interventi di costruzione alloggi	1.877.712	debiti vari v/banche
QUADRIFOGLIO S.P.A.	no presenti	6.327	Crediti v/utenti TIA	no presenti	nessuna	561.000	finanziamenti a lungo termine con istituti di credito	3.895.000	debiti vari v/banche
LINEA COMUNE S.P.A.	no presenti	no presenti	no presenti	no presenti	nessuna	no presenti	non presenti	no presenti	non presenti
CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	no presenti	no presenti	no presenti	no presenti	nessuna	no presenti	non presenti	no presenti	non presenti
PUBLIES - ENERGIA SICURA S.R.L.	no presenti	no presenti	no presenti	no presenti	nessuna	no presenti	non presenti	no presenti	non presenti
PUBLIACQUA S.P.A.	no presenti	21.970.026	Crediti v/clienti	no presenti	nessuna	3.608.682	non presenti	59.921.376	I debiti con scadenza oltre i 12 mesi sono riferiti a debiti v/banche e altri finanziatori

Bilancio Consolidato 2015 – Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione

Denominazione	RATEI E RISCONTI ATTIVI	RATEI E RISCONTI E ACCANTONAMENTI PASSIVI NOTE	RATEI E RISCONTI PASSIVI	RATEI E RISCONTI E ACCANTONAMENTI PASSIVI NOTE	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI NOTE	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI NOTE	Amm. unico	Numero Component i CDA
AZIENDA FARMACIE E SERVIZI S.P.A. - (A.F.S. S.P.A.)	64.073	Sostanzialmente riferiti a risconti attivi per costi di assicurazione e affitti	205.004	Ratei passivi sostanzialmente per competenze e premi al personale dipendente	no presenti	nessuno	9	ammontare no significativo	SI	1
DOCCIA SERVICE S.R.L.	7.424	Risconti attivi relativi a polizze assicurative	46	irrilevanti	no presenti	nessuno	-2	ammontare no significativo	SI	1
QUALITA' E SERVIZI S.P.A.	31.233	irrilevanti	3.087	irrilevanti	22.337	riferiti per 18244 a debiti v/banche	-4.120	differenza tra sopravvenienze attive e passive	SI	1
SOCIETA' DELLA SALUTE	0	nessuna	4.745.130	risconti passivi relativi a finanziamenti R.T e finanziamenti da altri soggetti	965	interessi moratori v/fornitori	-26.238	differenza tra sopravvenienze attive da entrate per compartecipazione alla spesa per trasporto sociale e passive per costi di competenza esercizi precedenti	NO	3
CONSIAG SPA	34.862	Ratei attivi per interessi per E. 7820, Risconti attivi per spese di pubblicità, canoni, registro e altre per E. 27042	14.061.461	ratei passivi E. 37785 su rata mutuo, risconti passivi E. 14.023.676 per interessi attivi e quota canone SII	694.712	interessi bancari E. 342.216, su mutui E. 257.440	614.912	principalmente riferiti a stralcio di debiti verso fornitori e v/clienti dell'incorporata Consiagas	SI	1
CASA S.P.A.	5.930	Risconti attivi relativi a polizze assicurative	10.777	risconti passivi per ricavi da canoni di locazione incassati e non ancora maturati	378.566	int. passivi in netta prevalenza attinenti a mutui	49.213	differenza tra sopravvenienze attive e passive prevalentemente imputabili a rimborso maggior IRES pagata	NO	3
QUADRIFOGLIO S.P.A.	236.000	Risconti attivi imputabili principalmente a polizze assicurative	4.657.000	risconti passivi imputabili a contributi pubblici da vari enti di cui 2.347.000 di durata superiore a 5 anni	286.000	int. Passivi C./000: attinenti a mutui per 54, altri finanziamenti per 120, a breve per 112	-2.147	risarcimenti assicurativi e insussistenze passive di poste attive contabilizzate in esercizi precedenti	NO	5
LINEA COMUNE S.P.A.	75.404	Ratei e risconti attivi da bilancio d'esercizio	6.002	ratei e risconti passivi da bilancio d'esercizio	3	interessi passivi da bilancio d'esercizio	24.413	differenza non particolarmente rilevante	NO	3
CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	79.078	risconti attivi relativi a varie voci di costo in particolare per pubblica illuminazione , polizze assicurative, servizi informatici	0	non sussistono	88.066	riferiti sostanzialmente a interessi su cash pooling	-15.659	differenza tra sopravvenienze attive e passive prevalentemente imputabili al premio di produzione competenza anno precedente	SI	1
PUBLIES - ENERGIA SICURA - S.R.L.	11.570	risconti attivi relativi a premi assicurativi	40.862	risconti passivi per ricavi fatturati anticipatamente rispetto alla competenza temporale	5.906	riferiti sostanzialmente a interessi su cash pooling	-14.446	differenza tra sopravvenienze attive e passive prevalentemente imputabili al premio di produzione competenza anno precedente	NO	3
PUBLIACQUA S.P.A.	1.321.352	risconti attivi relativi a locazioni, polizze fidejussorie e costi di natura varia	75.556.611	risconti passivi riferiti sostanzialmente a contributi di enti pubblici e altri soggetti per la realizzazione lavori	1.867.683	int. Passivi C./000: attinenti a finanziamento ponte 772, su mutui 453, v/fornitori 7, altri debiti 633	1.227.114	principalmente riferiti incassi su crediti stralciati	NO	8

CREDITI

La voce CII "Crediti" del bilancio consolidato 2015 riporta un totale di Euro 22.172.331. Tale voce è composta come segue:

Descrizione	Scadenza entro 12 mesi	Scadenza oltre 12 mesi	Scadenza oltre 5 anni	Totale
Crediti da Bilancio Comune	15.874.389	0	0	15.874.389
Crediti da altri Bilanci Consolidati	6.279.169	18.773	0	6.297.942
Totale	22.153.558	18.773	0	22.172.331

RATEI E RISCONTI ATTIVI

La voce D "Ratei e risconti attivi" del bilancio consolidato 2015 riporta un totale di Euro 162.668. Tale voce è composta come segue:

Descrizione	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale	Note
da Bilancio Comune	0	60.642	60.642	Riferiti costi per noleggi e altri costi per estensione di garanzia
da altri Bilanci Consolidati	1.733	100.293	102.026	Riferiti prevalentemente a costi assicurativi e altri costi sospesi
Totale	1.733	160.935	162.668	

DEBITI

La voce D "Debiti" del bilancio consolidato 2015 riporta un totale di Euro 24.315.034. Tale voce è composta come segue:

Descrizione	Scadenza entro 12 mesi	Scadenza oltre 12 mesi	Scadenza oltre 5 anni	Totale
Debiti da Bilancio Comune	7.256.485	342.319	3.307.334	10.906.138
Debiti da altri Bilanci Consolidati	10.456.555	326.229	2.626.112	13.408.896
Totale	17.713.040	668.548	5.933.446	24.315.034

RATEI E RISCONTI PASSIVI

La voce E "Ratei e risconti passivi" del bilancio consolidato 2015 riporta un totale di Euro 23.430.780. Tale voce è composta come segue:

Descrizione	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale	Note
da Bilancio Comune		20.998.255	20.998.255	Riferiti a contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche
da altri Bilanci Consolidati	1.677.796	754.729	2.432.525	Si rinvia alla tabella riepilogativa dei dati dei bilanci consolidati
Totale	1.677.796	21.752.984	23.430.780	

INTERESSI PASSIVI

La voce C21 "Oneri finanziari" del bilancio consolidato 2015 riporta un totale di Euro 343.206. Tale voce è composta come segue:

Descrizione	Interessi su mutui	Altri interessi	Totale	Note
da Bilancio Comune	233.873	0	233.873	Interessi sui mutui in ammortamento del Comune
da altri Bilanci Consolidati	53.159	56.174	109.333	Si rinvia alla tabella riepilogativa dei dati dei bilanci consolidati
Totale	287.032	56.174	343.206	

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La voce E "Proventi e oneri straordinari" del bilancio consolidato 2015 riporta un saldo totale di Euro -3.351.184. Tale voce è composta come segue:

Descrizione	Proventi straordinari	Note	Oneri straordinari	Note	Totale
da Bilancio Comune	1.748.133	Imputabili per 1.031.248 alla plusvalenza patrimoniale da cessione immobile	3.767.841	201.236 per costi maturati in esercizi precedenti, 3.443.222 insussistenze attivo per minori entrate e stralcio crediti	-2.019.708
da altri Bilanci Consolidati	90.125	Non rilevanti. Si rinvia comunque alla tabella relativa ai bilanci delle società per ulteriori dettagli in merito alla composizione	390.353	Si rinvia alla tabella riepilogativa dei dati dei bilanci consolidati	-300.228
Eliminazione plusvalenza	-1.031.248				-1.031.248
Totale	807.010		4.158.194		3.351.184

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

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

La tabella seguente espone l'incidenza delle spese di personale del Gruppo Comune di Sesto Fiorentino secondo le indicazioni espresse dalla Corte dei Conti – Sezione autonomie con deliberazione n. 14/2011.

Nota	Denominazione	Valore della produzione	Ricavi imputabili alla controllante	Incidenza % Rv/Vp	Costi per il personale	incidenza costi del personale
	AZIENDA FARMACIE E SERVIZI S.P.A. - (A.F.S. S.P.A.)	11.461.941	22.945	0,00	2.478.385	4.961
	DOCCIA SERVICE S.R.L.	456.009	456.000	1,00	398.888	398.880
	QUALITA' E SERVIZI S.P.A.	6.718.335	2.468.717	0,37	2.800.497	1.029.070
	SOCIETA' DELLA SALUTE	19.938.858	4.501.756	0,23	41.075	9.274
	CONSIAG SPA	5.687.929	0	0,00	41.413	0
	CASA S.P.A.	26.884.686	988.963	0,04	3.906.211	143.691
	QUADRIFOGLIO S.P.A.	140.913.097	8.541.885	0,06	48.046.155	2.912.467
	LINEA COMUNE S.P.A.	3.766.519	70.252	0,02	1.010.207	18.842
	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	7.093.372	1.840.071	0,26	1.592.745	413.169
	PUBLIES - ENERGIA SICURA - S.R.L.	1.823.123	0	0,00	1.210.806	0
	PUBLIACQUA S.P.A.	247.722.544	0	0,00	32.747.946	0
(A)	Totale quota spesa di personale da partecipate imputabile al Comune					4.930.354,55
(B)	Spesa per il personale anno 2015 del Comune di Sesto F.no complessiva					11.807.732,51
(C)	Spesa per il personale "consolidata"					16.738.087,06
(D)	Spesa corrente complessiva da bilancio 2015 del Comune di Sesto F.no					42.678.368,81
B/D	Incidenza percentuale B/D					27,7%
C/D	Incidenza percentuale C/D					39,2%

Si evidenzia che in ragione dell'ampliamento dell'area di consolidamento rispetto al primo bilancio 2014 il confronto tra la consistenza delle voci dell'attivo e del passivo non risulta omogeneo.

In riferimento agli strumenti finanziari derivati la partecipata Consiag spa ha indicato la presenza di un contratto di interest rate swap.

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

Società	Componenti CDA/Amministratore Unico	Nomina	Scadenza	Compenso annuo lordo	Componenti collegio sindacale	Nomina	Scadenza	Compenso annuo lordo
AFS SpA	Sandro Tarli (Amministratore Unico)	25.07.2016	30.04.2019 (approvazione bilancio 2018)	9.600	Francesco Sacchetti	23.04.2015	30.04.2018 (approvazione bilancio 2017)	8.645
					Massimo Berni	23.04.2015	30.04.2018 (approvazione bilancio 2017)	6.650
					Stefania Mariotti	23.04.2015	30.04.2018 (approvazione bilancio 2017)	6.650
					Luca Biliotti (sindaco supplente)	26.07.2016	30.04.2018 (approvazione bilancio 2017)	nessuno
					Lucia Caramella Ariela (sindaco supplente)	23.04.2015	30.04.2018 (approvazione bilancio 2017)	nessuno
Doccia Service Srl	Laura Giolli	23.06.2015	approvazione bilancio al 31.12.2017	Nessun compenso	Non presente			
Qualità e Servizi SpA	Carlo del Bino (Amministratore Unico)	26.01.2016	25.01.2017	59.449 (fonte dati: bilancio 2015)	Eros Ceccherini Luca Biliotti Anna Maria Lombardi	05/12/2013	fino approvazione del bilancio al 31/07/2016	26.000 (fonte dati: bilancio 2015)
Società della Salute	Enrico Panzi (Presidente) + Giunta Esecutiva	Vedi delibere	Vedi delibere	I membri degli organi di indirizzo politico non percepiscono compensi	Stefano Pozzoli Stefania Mariotti Maurizio Vignini	Vedi delibere	Vedi delibere	Vedi delibere
Consiag Spa	Luciano Baggiani (Amministratore Unico)	24.09.2015	approvazione bilancio al 31.12.2017	39.089	Libero Mannucci	24.09.2015	approvazione bilancio al 31.12.2017	21.000
					Roberto Natali	24.09.2015	approvazione bilancio al 31.12.2017	14.000
					Silvia Bocci	24.09.2015	approvazione bilancio al 31.12.2017	14.000

Bilancio Consolidato 2015 – Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione

Società	Componenti CDA/Amministratore Unico	Nomina	Scadenza	Compenso annuo lordo	Componenti collegio sindacale	Nomina	Scadenza	Compenso annuo lordo
Casa Spa	Luca Talluri (Presidente)	30.04.2013	approvazione bilancio al 31.12.2015	53.020	Barbara Bartolini (Presidente)	07.05.2014	approvazione bilancio al 31.12.2016	54.000 (fonte dati bilancio 2015)
	Vincenzo Cavalleri	30.04.2013	approvazione bilancio al 31.12.2015	3.700 con obbligo di riversarli all'amministratio ne di appartenenza	Donata Cappelli	07.05.2014	approvazione bilancio al 31.12.2016	
	Luisa Sarri	30.04.2013	approvazione bilancio al 31.12.2015	3.700 con obbligo di riversarli all'amministratio ne di appartenenza	Stefano Fontani	07.05.2014	approvazione bilancio al 31.12.2016	
Quadrifoglio Spa	Giorgio Moretti (Presidente)	08.05.2015	approvazione bilancio al 31.12.2017	nessun compenso	Sara Nuzzaci (Presidente)	08.05.2015	approvazione bilancio al 31.12.2017	38.000
	Alessandro Baldi	08.05.2015	approvazione bilancio al 31.12.2017	7.440	Giuliana Partilora	08.05.2015	approvazione bilancio al 31.12.2017	
	Claudia Bonacchi	08.05.2015	approvazione bilancio al 31.12.2017	7.440	Lorenzo Parrini	08.05.2015	approvazione bilancio al 31.12.2017	
	Marcello Cecchetti	08.05.2015	approvazione bilancio al 31.12.2017	7.440				
	Dover Scalera	08.05.2015	approvazione bilancio al 31.12.2017	7.440				

Bilancio Consolidato 2015 – Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione

Società	Componenti CDA/Amministratore Unico	Nomina	Scadenza	Compenso annuo lordo	Componenti collegio sindacale	Nomina	Scadenza	Compenso annuo lordo
Linea Comune spa	Giancarlo Carniani (Presidente)			20.000	Emanuele Masi (Presidente)			
	Matteo Casanovi			2.000	Daniela Ermini			
	Maria Teresa Cao			2.000	Simone Dal Pino			
Consiag Servizi Comuni srl	Renzo Adami (Amministratore Unico)	22.07.2014	approvazione bilancio al 31.12.2016	18.000	Alessandro Manetti (Revisore Unico)	24.06.2014	approvazione bilancio al 31.12.2016	9.300
Publies Energia Sicura srl	Nicola Perini (Amministratore Unico)	03.09.2015	approvazione bilancio al 31.12.2017	15.000	Serena Berti (Revisore Unico)	03.09.2015	approvazione bilancio al 31.12.2017	8.100
Publiacqua	Filippo Vannoni (Presidente)	05.10.2015	approvazione bilancio al 31.12.2017	227.349 (fonte dati: bilancio 2015)	Michele Marallo (Presidente)	05.10.2015	approvazione bilancio al 31.12.2017	69.680 (fonte dati: bilancio 2015)
	Simone Barni(Vicepresidente)	05.10.2015	approvazione bilancio al 31.12.2017		Alberto Pecori	05.10.2015	approvazione bilancio al 31.12.2017	
	Alessandro Carfi (A.D.)	05.10.2015	approvazione bilancio al 31.12.2017		Giulia Massari	05.10.2015	approvazione bilancio al 31.12.2017	
	Emanuela Cartoni	05.10.2015	approvazione bilancio al 31.12.2017					
	Carolina Massei	05.10.2015	approvazione bilancio al 31.12.2017					
	Eva Carrai	05.10.2015	approvazione bilancio al 31.12.2017					
	Giovanni Giani	05.10.2015	approvazione bilancio al 31.12.2017					
	Stefano Cristiano	05.10.2015	approvazione bilancio al 31.12.2017					
	Andrea Bossola	05.10.2015	approvazione					

			bilancio al 31.12.2017					
--	--	--	---------------------------	--	--	--	--	--

METODI DI CONSOLIDAMENTO

Consolidamento con il metodo integrale nella teoria della “capogruppo”

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

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

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

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

Seguono le operazioni di rettifica al fine di:

uniformare i principi contabili di gruppo

effettuare le operazioni propedeutiche alle elisioni, ovvero:

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

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

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

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

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

riflettere eventuali effetti sul risultato d’esercizio consolidato

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

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

Scritture contabili di rettifica propedeutiche alle operazioni di elisione;

Scritture contabili di consolidamento per elisione saldi reciproci;

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

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

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

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

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

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

b) il bilancio consolidato della partecipante include, esponendole in voci separate (normalmente aggregate per classi), la quota parte di attività, passività, ricavi e costi appartenenti alla società

sottoposta al controllo congiunto (cd. "consolidamento proporzionale ridotto").

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

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

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

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

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

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

AZIENDA FARMACIE E SERVIZI SPA (100%)

	Crediti	Debiti
Comune di Sesto Fiorentino	122.540,47	7.067,07
AFS	7.067,07	122.540,47
	1.397.915,13	
NOTA: l'operazione di conciliazione è conclusa. L'importo di Euro 1.397.915,13 è riferito al prezzo di acquisto dell'immobile in Via Cavallotti, 46 oltre a spese contrattuali, in quanto l'immobile è soggetto a condizione ex art. 60 Dlgs. 42/2004		

CREDITI COMUNE SESTO FIORENTINO/AZIENDA FARMACIE E SERVIZI S.P.A. al 31.12.2015			
Annualità	Importo		Causale
2015	98.628,56		Riscossioni tramite ricarica tessera sanitaria per servizio di refezione scolastica (vedi versamento del 11/01/2016)
2015	8.548,95		Riscossioni tramite ricarica tessera sanitaria per servizio pre scuola (vedi versamento del 11/01/2016)
2015	8.096,75		Riscossioni tramite ricarica tessera sanitaria per servizio asili nido (vedi versamento del 11/01/2016)
2015	7.266,21		Riscossioni tramite ricarica tessera sanitaria per servizio trasporto scolastico (vedi versamento del 11/01/2016)
TOTALE CREDITI	122.540,47		

DEBITI COMUNE SESTO FIORENTINO/AZIENDA FARMACIE E SERVIZI S.P.A. al 31.12.2015				
Documento	Importo	Importo netto split payment	Oggetto	
Fattura n. 36/10 del 30/11/2015	286,15	234,55	Compenso intermediato nov. 2015	
Fattura n. 37/10 del 30/11/2015	3.525,10	2.889,43	Compenso intermediato nov. 2015	
Fattura n. 38/10 del 29/12/2015	428,72	351,41	Acquisto materiale vario	
Fattura n. 40/10 del 31/12/2015	2.646,13	2.168,96	Compenso intermediato dic. 2014	
Fattura n. 41/10 del 31/12/2015	189,97	155,71	Compenso intermediato dic. 2014	
TOTALE DEBITI	7.076,07	5.800,06		
SALDO AL 31.12.2015	115.464,40	- 5.800,06		

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	CII4c	Crediti v/altri		1.393.800,88
SP	BII0101	Fabbricati	1.393.800,88	
SP	CII4c	Crediti v/altri		4.114,25
CE	E26d	spese e oneri contrattuali	4.114,25	
SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	E26d	spese e oneri contrattuali		4.114,25
SP	BII0101	Fabbricati	4.114,25	

(A1) rettifica per riconciliazione reciproci saldi crediti/debiti tra Comune di Sesto F.no e ASF spa per diversa registrazione contabile della vendita dell'immobile di via cavallotti

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	E25d	plusvalenze patrimoniali	1.031.248,08	
SP	BII0101	fabbricati		1.031.248,08

(A2) eliminazione della plusvalenza intercompany da cessione dell'immobile di via Cavallotti e ripristino valore storico residuo dell'immobile di via Cavallotti

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	D5d	Altri debiti	122.540,47	
SP	CII3	Crediti verso clienti ed utenti		122.540,47

(A3) elisione crediti debiti reciproci relativi alle riscossioni dei servizi scolastici

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	D2	debiti v/fornitori	7.076,07	
SP	CII3	crediti v/clienti e utenti		7.076,07

(A4) elisione debiti crediti reciproci relativi agli aggi per il servizio di riscossione

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	C19a	Altri ricavi e proventi diversi	50.000,00	
SP	Alla	riserve da risultato economico es. prec.		50.000,00

(A5) eliminazione dividendi da ASF spa. I dividendi sono stati accertati e incassati nel 2015 nel bilancio comunale e sono riferiti al risultato della società relativo all'esercizio 2014.

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate		7.366.466,00
SP	AI	fondo di dotazione	250.000,00	
	Alla	riserve da utili	51.189,00	
	Allb	riserve da capitale	7.015.277,00	
	Allc	riserve da permessi		
		differenza positiva di consolidamento	50.000,00	

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza positiva di consolidamento		50.000,00
SP	Alla	riserve da risultato economico es. prec.	50.000,00	

(A6) eliminazione partecipazione nella controllata ASF SPA (valore di iscrizione della partecipazione nello stato patrimoniale del bilancio del Comune pari a Euro 7.366.466, patrimonio netto contabile Euro 7.375.113)

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	A4a	proventi derivanti dalla gestione dei beni	35.751,43	
CE	B11	costi per utilizzo beni di terzi		35.751,43

(A7) elisione costi e ricavi reciproci – canoni di locazione immobili di proprietà comunale

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	B9	costi per acquisto materiale vario		428,72
CE	B10	costi per aggi di riscossione		22.517,23
CE	A9	altri ricavi e proventi diversi	22.945,95	

(A8) elisione costi e ricavi reciproci – acquisto materiale vario e aggi pagati dal Comune

DOCCIA SERVICE SRL

	Crediti	Debiti
Comune di Sesto Fiorentino		38.000,00
Doccia Service srl	38.000,00	
Fattura 2015/13 pagato con mandato 1311 del 2016 spese per contratti di servizio pubblico		

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	D2	debiti v/fornitori	38.000,00	
SP	CI3	crediti v/clienti ed utenti		38.000,00

(B1) rettifica per storno crediti/debiti reciproci al 31.12.2015

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	A4C	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	456.000,00	
CE	B10	Costi per prestazioni di servizi		456.000,00

(B2) rettifica per costi e ricavi reciproci

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate		76.571,00
SP	AI	fondo di dotazione	10.000,00	
	AIIa	riserve da utili	2.425,00	
	AIIb	riserve da capitale	64.146,00	
	AIIc	riserve da permessi		
	AIII	Risultato d'esercizio	9.700,00	
		differenza negativa di consolidamento		9.700,00

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza negativa di consolidamento	9.700,00	
AIII		Risultato d'esercizio		9.700,00

(B3) eliminazione partecipazione nella controllata

QUALITA' E SERVIZI SPA (43,18%)

	Crediti	Debiti
Comune di Sesto Fiorentino	0,00	578.374,63
Q&S	578.374,63	
NOTA: l'operazione di riconciliazione con l'Ente è ancora in corso		

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	D2	debiti v/fornitori	249.742,16	
SP	CI3	crediti v/clienti ed utenti		249.742,16

(C1) rettifica per storno crediti/debiti reciproci al 31.12.2015 in proporzione alla quota di partecipazione del 43,18%

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	A4C	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.065.992,19	
CE	B10	Costi per prestazioni di servizi		1.065.992,19

(C2) rettifica per costi e ricavi reciproci (2.468.717,44) in proporzione alla quota di partecipazione del 43,18%

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate		701.568,63
SP	AI	fondo di dotazione	310.280,00	
	AIIa	riserve da utili	4.106,00	
	AIIb	riserve da capitale	78.017,00	
	AIIc	riserve da permessi		
	AIII	Risultato d'esercizio	72.361,00	
		differenza positiva di consolidamento	236.804,63	

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza positiva di consolidamento	72.361,00	
SP	AIII	risultato d'esercizio		72.361,00

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza positiva di consolidamento		309.165,63
CE	E25d	oneri	309.165,63	

(C3) eliminazione partecipazione nella controllata. Il valore della partecipazione al 31/12/2015 è stato determinato in riferimento all'ultimo bilancio della partecipata.

SOCIETA DELLA SALUTE ZONA FIORENTINA NORD OVEST (14,93%)

	Crediti	Debiti	Saldo
Comune di Sesto Fiorentino	19.130,15	607.672,96	-588.542,81
Sds	1.794.181,53	1.211.694,28	+582.487,25

Il bilancio dell'Ente SDS evidenzia i seguenti crediti/debiti:

SDS: Crediti v/Comune di Sesto Fiorentino:

Descrizione	Importo
Sportello Unico Animali	2,00
Rimborso spese trasporto alunni	2.818,00
Contributo gestione associata	977.605,38
Valorizzazione apporto dei comuni per attività istituzionale	813.756,15
Totale	1.794.181,53

Comune di Sesto: Debiti v/SDS

Descrizione	Importo
Trasferimenti per servizi sociali	607.672,96
Totale	607.672,96

SDS: Debiti v/Comune di Sesto Fiorentino:

Descrizione	Importo	Importo
Incentivi al personale assegnato	13.044,78	
Comodato d'uso immobili	252,00	
Contributo per attività di sostegno alle famiglie	2.781,72	
Rimborso pasti RSA, CD, scolastici e a domicilio	381.859,63	
Sub-totale		397.938,13
Valorizzazione apporto dei Comuni in c/contributo		813.756,15
Totale		1.211.694,28

Comune di Sesto Fiorentino: Crediti v/SDS

Descrizione	Importo
Incentivi al personale assegnato	14.797,18
Comodato d'uso immobili (v. patrimoni/contratti)	252,00
Contributo per attività di sostegno alle famiglie	4.332,97
Rimborso pasti RSA, CD, scolastici e a domicilio	
Sub-totale	
Valorizzazione apporto dei Comuni in c/contributo	0
Totale	19.130,15

Rimborso pasti RSA, CD, scolastici e a domicilio	319.744,96	
--	------------	--

L'Ente SDS contabilizza alla voce "servizi non sanitari da settore pubblico" il costo del personale che è dipendente del Comune e assegnato alla SDS per le attività istituzionali. Tale voce per il Comune di Sesto Fiorentino risulta di Euro 813.756,15. Il Comune di Sesto Fiorentino ha sostenuto i costi per i pasti presso i centri di socializzazione per Euro 319.744,96.

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	B10	Prestazioni di servizi		121.493,79
CE	A3	Proventi da trasferimenti e contributi	121.493,79	

D1) rettifica per riconciliazione reciproci saldi crediti/debiti tra Comune di Sesto F.no e SDS per diversa registrazione contabile dei costi del personale assegnato in conto contributo dai Comuni. La voce "Valorizzazione apporto dei Comuni in c/contributo" risulta di Euro 813.756,15 e la quota di partecipazione del Comune di Sesto F.no nell'Ente SDS è del 14,93%.

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	CII2a	Crediti per trasferimenti v/amm.pubbliche		121.493,79
SP	D4b	Debiti per trasferimenti v/amm.pubbliche	121.493,79	

D2) rettifica per riconciliazione reciproci saldi crediti/debiti tra Comune di Sesto F.no e SDS per diversa registrazione contabile dei costi del personale assegnato in conto contributo dai Comuni. La voce "Valorizzazione apporto dei Comuni in c/contributo" risulta di Euro 813.756,15 e la quota di partecipazione del Comune di Sesto F.no nell'Ente SDS è del 14,93%.

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	CII2a	Crediti per trasferimenti v/amm.pubbliche		57.011,64
SP	D4b	Debiti per trasferimenti v/amm.pubbliche	57.011,64	

D3) rettifica per riconciliazione reciproci saldi crediti/debiti tra Comune di Sesto F.no e SDS per storno crediti/debiti per erogazione pasti La voce "Rimborso pasti RSA, CD, scolastici e a domicilio" risulta di Euro 381.859,63 e la quota di partecipazione del Comune di Sesto F.no nell'Ente SDS è del 14,93%.

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	CII2a	Crediti per trasferimenti v/amm.pubbliche		88.944,84
SP	D4b	Debiti per trasferimenti v/amm.pubbliche	90.725,57	
		Differenza di consolidamento		1.780,73
SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP		Differenza di consolidamento	1.780,73	
SP	B4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		1.780,73

D4) rettifica per storno crediti/debiti reciproci al 31.12.2015 in proporzione alla quota di partecipazione del 14,93% relativi ai trasferimenti da erogare per 607.672,96 (al netto dello storno di cui al punto D3) di SDS di Euro 595.745,75, pertanto la differenza è di Euro 11.927,21

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	CII1b	Altri crediti da tributi		252,00
SP	CII4b	Altri Crediti	252,00	

D5) rettifica per adeguamento debiti v/comune alle risultanze del Comune relativamente alle spese per il comodato d'uso immobili

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	CII4c	Altri Crediti		2.893,75
SP	D4b	Debiti per trasferimenti altra amministrazioni	2.445,85	
		Differenza di consolidamento	447,9	
SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP		Differenza di consolidamento		447,90
SP	Alla	risultato economico esercizi precedenti	447,90	

D6) rettifiche per storno crediti debiti reciproci in proporzione alla quota di partecipazione del Comune di Sesto F.no nell'Ente SDS pari al 14,93% ed evidenziazione della differenza di consolidamento pari a Euro 3.303,65

Incentivi al personale assegnato 14.797,18

Comodato d'uso immobili 252,00

Contributo per attività di sostegno alle famiglie 4.332,97

Totale 19.382,15

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	B12a	Trasferimenti correnti		550.618,40
CE	A3	Proventi da trasferimenti e contributi	550.618,40	

D7) rettifica per costi/ricavi relativi alla quota del trasferimento alla SdS di competenza dell'esercizio 2015 per la gestione associata delle attività sociali (impegnato capitoli da 39525 a 39528) euro 3.688.000

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate		-
SP	Alla	riserve da utili	40.051,00	
		differenza negativa di consolidamento		40.051,00

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza negativa di consolidamento	40.051,00	
SP	B4	fondo di consolidamento per rischi e oneri		40.051,00

(D8) eliminazione partecipazione nella controllata

CONSIAG SPA (9,55%)

	Crediti	Debiti
Comune di Sesto Fiorentino	467.135,17	0,00
Consiag spa		-
NOTA: Euro 467.135,17 riferiti ai dividendi anno 2013 per Euro 196.036,17 e anno 2014 per 271.099,00.		

L'operazione di riconciliazione dei reciproci crediti/debiti risulta ancora in corso di perfezionamento

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	C19b	proventi da società partecipate	25.889,95	
SP	AIIa	riserve da risultato economico esercizi precedenti		25.889,95

(E1) eliminazione dividendi da CONSIAG spa in proporzione alla quota di partecipazione del 9,55%. I dividendi sono stati accertati e incassati nel 2015 per Euro 271.099,00 nel bilancio comunale e sono riferiti al risultato della società relativo all'esercizio 2014.

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	D4b	debiti v/altre amministrazioni pubbliche	44.611,41	
SP	C2d	crediti v/altri soggetti		44.611,41

(E2) eliminazione dividendi da CONSIAG spa in proporzione alla quota di partecipazione del 9,55%. I dividendi sono stati accertati e incassati nel 2015 per Euro 271.099,00 nel bilancio comunale e sono riferiti al risultato della società relativo all'esercizio 2014.

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate		3.087.396,83
SP	AI	fondo di dotazione	13.706.335,00	
	AIIa	riserve da utili	2.413.904,00	
	AIIb	riserve da capitale	3.190.891,00	
	AIIc	riserve da permessi		
	AIII	Risultato d'esercizio	26.366,00	
		differenza negativa di consolidamento		16.250.098,17

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza negativa di consolidamento	26.366,00	
SP	AIII	Risultato d'esercizio		26.366,00

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza negativa di consolidamento		16.223.732,17
SP		altre riserve	16.223.732,17	

(E3) eliminazione partecipazione nella controllata

CASA SPA (5%)

Non sussistono crediti/debiti reciproci alla data del 31.12.2015

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	C19b	proventi da società partecipate	1.254,87	
SP	A11a	riserve da risultato economico esercizi precedenti		1.254,87

(F1) Rettifica per dividendi 2014 accertati e incassati nel 2015 per euro 25.097,39 in proporzione alla quota di partecipazione del 5%

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	A4a	Ricavi delle vendite e prestazioni di servizi	49.448,17	
CE	B11	Prestazioni di servizi		49.448,17

(F2) Rettifica costi e ricavi reciproci sulla base delle fatture 2015 registrate dal Comune per un totale di Euro 988.963,44

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate		5.000,00
SP	AI	fondo di dotazione	465.000,00	
	A11a	riserve da utili	18.625,00	
	A11b	riserve da capitale	31.482,00	
	A11c	riserve da permessi		
	A11d	Risultato d'esercizio	14.561,00	
		differenza negativa di consolidamento		524.668,00

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza negativa di consolidamento	14.561,00	
SP	A11d	Risultato d'esercizio		14.561,00

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza negativa di consolidamento	510.107,00	
SP	B4	Fondo di consolidamento rischi e oneri		510.107,00

(F3) eliminazione partecipazione nella controllata

QUADRIFOGLIO SPA (2,77%)

	Crediti	Debiti
Comune di Sesto Fiorentino	3.741.198,10	
Quadrifoglio		3.741.298,24
NOTA: le risultanze concordano		

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	D2	debiti v/fornitori	103.633,96	
SP	CII4c	crediti v/altri soggetti		103.633,96

(G1) rettifica crediti/debiti reciproci per costi del servizio per complessivi Euro 3.741.298,24

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	A3a	proventi da trasferimenti e contributi	34.056,64	
CE	B12a	trasferimenti correnti		34.228,39
		differenza di consolidamento	171,75	

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza di consolidamento		171,75
CE	E25d	Altri oneri straordinari	171,75	

(G2) rettifica per costi e ricavi reciproci relativi ai all'indennità di disagio ambientale (costi società 1.235.682,11) (accertamenti Comune 1.229.481,59)

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	A4c	Ricavi e proventi da servizi	236.170,92	
CE	B10	Prestazione di servizi		259.788,02
		differenza di consolidamento	23.617,10	

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza di consolidamento		23.617,10
CE	E25d	Altri oneri straordinari	23.617,10	

(G3) rettifica per costi e ricavi reciproci relativi alla gestione del servizio di raccolta e smaltimento (costi società 8.526.026,36) (impegno Comune 9.378.629,00)

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate		1.233.673,00
SP	AI	fondo di dotazione	1.692.172,00	
	AIIa	riserve da utili	573.763,00	
	AIIb	riserve da capitale	356.407,00	
	AIIc	riserve da permessi	-	
	AIII	Risultato d'esercizio	182.675,00	
		differenza negativa di consolidamento		1.571.344,00

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza negativa di consolidamento	182.675,00	
SP	AIII	Risultato d'esercizio		182.675,00

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza negativa di consolidamento	1.388.669,00	
SP	B4	Fondo di consolidamento rischi e oneri		1.388.669,00

(G4) eliminazione partecipazione nella controllata

LINEA COMUNE SPA (2,00%)

	Crediti	Debiti
Comune di Sesto Fiorentino	-	46.458,47
Linea Comune	46.458,47	-
NOTA: le risultanze concordano.		

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	D2	debiti v/fornitori	929,17	
SP	CII4c	crediti v/altri soggetti		929,17

(H1) rettifica crediti/debiti reciproci per costi del servizio per complessivi Euro 46.458,47 in proporzione alla ns. quota di partecipazione del 2%

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	A4c	Ricavi e proventi da servizi	1.405,03	
CE	B10	Prestazione di servizi		1.614,10
		differenza di consolidamento	209,07	

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza di consolidamento		209,07
CE	E25d	Altri oneri straordinari	209,07	

(H2) rettifica per costi e ricavi reciproci relativi ai contratti di servizio con la società (costi comune 80.704,94 ricavi di competenza della società al netto dell'IVA Euro 70.251,59)

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate		4.000,00
SP	AI	fondo di dotazione	4.000,00	
	AIIa	riserve da utili	14.666,00	
	AIIb	riserve da capitale	-	
	AIIc	riserve da permessi	-	
	AIII	Risultato d'esercizio	4.210,00	
		differenza negativa di consolidamento		18.876,00
SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza negativa di consolidamento	18.876,00	
SP	B4	Fondo di consolidamento rischi e onei		18.876,00

H3) eliminazione partecipazione nella controllata

CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL (5,65%)

	Crediti	Debiti
Comune di Sesto Fiorentino	-	70.505,83
Consiag Servizi Comuni srl	-	
NOTA: l'operazione di riconciliazione con la società è ancora in corso.		

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	D2	debiti v/fornitori	3.983,58	
SP	CII4c	crediti v/altri soggetti		3.983,58

(I1) rettifica crediti/debiti reciproci per costi del servizio per complessivi Euro 70.505,83 in proporzione alla ns. quota di partecipazione del 5,65%

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	A4c	Ricavi e proventi da servizi	103.963,98	
CE	B10	Prestazione di servizi		126.836,06
		differenza di consolidamento	22.872,07	

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza di consolidamento		22.872,07
CE	E25d	Altri oneri straordinari	22.872,07	

(I2) rettifica per costi e ricavi reciproci relativi ai contratti di servizio con la società in proporzione alla ns. quota di partecipazione del 5,65%

Spesa	Euro
Impegni per pulizie e global service biblioteca	219.650,04
Video sorveglianza	90.706,99
Manutenzione ordinaria e gestione calore	638.327,19
<u>Illuminazione pubblica</u>	<u>1.296.201,84</u>
Totale	2.244.886,06

Di cui imponibile 1.840.070,54 e iva 404.815,52

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate		3.708,00
SP	AI	fondo di dotazione	3.708,00	
	AIIa	riserve da utili	17,00	
	AIIb	riserve da capitale	16.120,00	
	AIIc	riserve da permessi	-	
	AIII	Risultato d'esercizio	303,00	
		differenza negativa di consolidamento		16.440,00

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
		differenza negativa di consolidamento	303,00	
SP	AIII	Risultato d'esercizio		303,00

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP		differenza di consolidamento	16.137,00	
SP	B4	Fondo di consolidamento rischi e oneri		16.137,00

(I3) storno della partecipazione iscritta nel conto del patrimonio del Comune per Euro 3.708,96 con corrispondente frazione del patrimonio netto contabile della società

PUBLIES SRL (1,00%)

Non esistono crediti e debiti reciproci relativi alla società Publies srl. In riferimento all'esercizio 2015 non esistono costi e ricavi reciproci.

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate		5.201,00
SP	A	Patrimonio Netto	5.224,00	
		differenza di consolidamento		23,00

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate		5.201,00
SP	AI	fondo di dotazione	1.560,00	
	AIIa	riserve da utili	183,00	
	AIIb	riserve da capitale	3.459,00	
	AIIc	riserve da permessi	-	
	AIII	Risultato d'esercizio	23,00	
		differenza negativa di consolidamento		23,00

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP		differenza di consolidamento	23,00	
SP	B4	Risultato d'esercizio		23,00

(L1) storno della partecipazione iscritta nel conto del patrimonio del Comune per Euro 5.201,17 con corrispondente frazione del patrimonio netto contabile della società

PUBLIACQUA SPA (0,06%)

Riepilogo crediti debiti al 31/12/2015 definiti in sede di rendiconto 2015

	Crediti	Debiti
Comune di Sesto Fiorentino	26.643,70	44.314,16
Publiacqua	56.556,82	581.112,82
NOTA: l'operazione di riconciliazione con la società è ancora in corso.		

Riepilogo crediti debiti al 31/12/2015 aggiornati al 30/09/2016 a seguito di operazioni di riconciliazione

	Crediti	Debiti
Comune di Sesto Fiorentino	26.643,70	50.231,22
Publiacqua spa	56.556,82	581.112,82
NOTA: l'operazione di riconciliazione con la società è ancora in corso.		

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate		91.670,83
SP	A	Patrimonio Netto	137.368,46	
		differenza di consolidamento		45.697,63

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate		91.670,83
SP	AI	fondo di dotazione	90.168,00	
	AIIa	riserve da utili	15.940,00	
	AIIb	riserve da capitale	13.514,00	
	AIIc	riserve da permessi		
	AIII	Risultato d'esercizio	17.746,00	
		differenza negativa di consolidamento		45.697,63

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP		differenza di consolidamento	27.951,63	
SP	B4	Fondo di consolidamento		27.951,63

(M1) storno della partecipazione iscritta nel conto del patrimonio del Comune per Euro 91.670,83 con corrispondente frazione del patrimonio netto contabile della società

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	D2	debiti v/fornitori	30,13	
SP	CII3	crediti v/clienti e utenti		30,13

(M2) eliminazione dei crediti/debiti commerciali relativi alle utenze idriche

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP	D5	Altri debiti	346,84	
SP	BIV2c	Crediti verso imprese partecipate		15,98
		Differenza di consolidamento		330,86

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
SP		Differenza di consolidamento	330,86	
SP	B4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri		330,86

(M3) eliminazione dei crediti/debiti relativi ai canoni per il servizio idrico integrato

SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	A4a	Proventi derivanti dalla gestione di beni	653,19	
CE	B11	Utilizzo beni di terzi		661,43
		Differenza di consolidamento	8,24	
SP/CE	VOCE DI CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
CE	A4a	Differenza di consolidamento		8,24
CE	E25d	Altri oneri straordinari	8,24	

(M4) eliminazione costi e ricavi reciproci relativi al canone per il S.I.I. Publiacqua costi 1.102.383 Comune accertamenti 1.088.657,51

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

Bilancio Consolidato 2015 – Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione

		Comune di Sesto Fiorentino	riferimento	riferimento	AFS SPA	DOCCIA SERVICE SRL	Q&S	Q&S- quota Sesto	SDS	SDS - quota Sesto	CONSIAG SPA	CONSIAG SPA - quota Sesto	CASA SPA	CASA SPA - quota Sesto	QUADRIFOGLIO SPA	QUADRIFOGLIO SPA - quota Sesto	LINEA COMUNE SPA	LINEA COMUNE SPA - Quota Sesto	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL - quota Sesto	PUBBLIES SRL	PUBBLIES SRL - quota Sesto	PUBBLICACQUA SPA	PUBBLICACQUA SPA- quota Sesto	Bilancio aggregato
	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		art.2424 CC	DM 26/4/95				43,18%		14,93%		9,55%		5,00%		2,77%		2,00%		5,65%		1,00%		0,06%	
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		A	A	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI																								
	Immobilizzazioni immateriali		BI	BI																					
1	costi di impianto e di ampliamento		BI1	BI1			17.466	7.542			1.486	142	2.350	118	-	-		6.204	351	992	10	-	-	-	8.162
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		BI2	BI2			362	156				6.403	320		-	-		27.869	1.575			41.148	25	2.076	
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		BI3	BI3			7.200	3.109							-	-						3.640.826	2.184	5.293	
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	259.020	BI4	BI4	2.411.500		6.243	2.696			1.496	143	9.496	475	105.983	2.936	71.477	1.430			1.150	12		2.678.210	
5	avviamento		BI5	BI5											322.795	8.941									8.941
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		BI6	BI6																					17.582
9	altre		BI7	BI7	2.215		653.254	282.075					4.728.845	236.422	1.801.342	48.897			777.386	43.922			29.302.953	128.064	742.616
	Totale immobilizzazioni immateriali	259.020			2.413.715	-	684.525	295.576	-	-	2.982	285	4.746.694	237.335	2.230.120	61.774	71.477	1.430	811.457	45.847	2.142	21	246.456.355	147.875	3.462.870
	Immobilizzazioni materiali (3)																								
1	Beni demaniali																								
1.1	Terreni				953.389						3.764.909	359.398	3.251.962	162.598	52.340.471	1.449.831						8.192.782	4.916	2.930.132	
1.2	Fabbricati				3.086.074						30.314.303	2.893.803	5.703.167	285.158											6.265.036
1.3	Infrastrutture	40.440.114																							40.440.114
1.9	Altri beni demaniali																								3.322.463
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)																								
2.1	Terreni	11.113.579	BI11	BI11																					11.113.579
	di cui in leasing finanziario																								
2.2	Fabbricati	64.332.628																							64.332.628
	di cui in leasing finanziario																								
2.3	Impianti e macchinari		BI12	BI12	86.657		184.339	79.598	4.188	625,20	19.977.103	1.907.014	44.072	2.204	6.830.345	189.201	618	12					155.185.989	93.112	2.358.422
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	276.791	BI13	BI13	12.715		107.523	46.428			44.469	4.245	12.739	637	355.250	9.840			8.794	497	21.200	212	3.669.009	2.201	353.567
2.5	Mezzi di trasporto																								176.333
2.6	Macchine per ufficio e hardware	32.658																							32.723
2.7	Mobili e arredi	445.978							5.526	825,00															446.820
2.8	Infrastrutture														76.046	2.106									2.106
2.9	Diritti reali di godimento	101.831																							101.831
2.99	Altri beni materiali	452.090			176.317	78	50.944	21.998			31.828	3.038	66.931	3.347	13.294.659	368.262	59.737	1.195	31.045	1.754			4.735.261	2.841	1.030.919
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	45.356.830	BI15	BI15									735.525	36.776	1.182.234	32.748							21.952.083	13.171	45.439.525
	Totale immobilizzazioni materiali	166.051.295			4.315.152	78	342.806	148.024	9.713	1.450	54.132.612	5.167.499	9.814.396	490.720	74.079.005	2.051.988	60.355	1.207	39.839	2.251	29.427	294	193.735.124	116.241	178.346.199
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)																								
1	Partecipazioni in		BI11a	BI11a																					
a	imprese controllate	8.144.606	BI11a	BI11a							102.960	9.829			2.126.000	58.890							78.450	47	8.213.371
b	imprese partecipate		BI11b	BI11b	5						124.999.464	11.932.449			981.758	27.195			1.881	106					11.959.750
c	altri soggetti	6.202.131									4.687.116	447.432	10.007	500	1.989.157	55.100							240.331	144	6.705.312
2	Crediti verso		BI12	BI12																					
a	altre amministrazioni pubbliche																								
b	imprese controllate		BI12a	BI12a																					
c	imprese partecipate		BI12b	BI12b							65.455.204	6.248.354													6.248.354
d	altri soggetti		BI12c	BI12c							1.433.192	136.813	6.370.156	318.508	44.413	1.230						477	5		456.787
3	Altri titoli		BI13	BI13			536	231			19.430	8.390													1.051.690
	Totale immobilizzazioni finanziarie	14.346.737			5		19.966	8.621			207.607.124	19.818.176	6.380.163	319.008	5.141.328	142.415			1.881	106	477	5	318.781	191	34.635.264
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	180.657.051			6.728.872	78	1.047.297	452.223	9.713	1.450	54.132.612	5.167.499	9.814.396	490.720	74.079.005	2.051.988	60.355	1.207	39.839	2.251	29.427	294	193.735.124	116.241	178.346.199
	C) ATTIVO CIRCOLANTE																								
	Rimanenze		CI	CI	1.248.414		104.632	45.180																	
	Crediti (2)				1.248.414		104.632	45.180																	
1	Crediti di natura tributaria										514.194	49.085	1.867.032	93.352											1.98.016
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità																								
b	Altri crediti da tributi	6.687.274			53.727		338.447	146.141					183.340	9.167	19.646.469	544.207	310.595	6.212			46.780	468	28.983.813	17.390	7.464.586
c	Crediti da Fondi perequativi	200.281																							200.281
2	Crediti per trasferimenti e contributi																								
a	verso amministrazioni pubbliche	1.598.511							13.075.511	1.952.174															3.550.685
b	imprese controllate		CI2	CI2							280.737	26.799			68.324	1.893									26.692
c	imprese partecipate		CI3	CI3							658.067	62.819			28.911	801									63.620
d	verso altri soggetti	353.794													45.051.040	1.247.914					26.595	266	225.981	136	1.602.109
3	Verso clienti ed utenti	4.446.082	CI1	CI1	110.831	47.560	1.113.066	480.622			710.464	67.821	3.064.697	153.235	15.542.885	430.538	1.406.867	28.137	2.829.245	159.852	1.351.427	13.514	85.486.048	51.292	5.989.485
4	Altri Crediti		CI5	CI5																					
a	verso l'erario				1.307		1.266	547																	1.854
b	per attività svolta per c/terzi	2.588.446									4.520.439	402.883	371.424	18.571	24.135.353	668.272	2.078		79.178	4.471	3.548	35	11.065.067	6.639	5.313.299
c	altri	15.874.389			1.756.823	47.560	1.525.688	658.792	13.075.511	1.952.174	6.383.901	609.407	5.486.493	274.325	104.462.982	2.893.425	1.710.535	34.391	3.892.082	219.960	1.428.350	14.284	125.760.909	75.457	24.411.128
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		CH1,2,3,4,5	CH1,2,3,4,5																					
1	partecipazioni		CH1,2,3,4,5	CH1,2,3,4,5																					
2	altri titoli																								
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi																								
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE																								
1	Conto di tesoreria																								
a	Istituto tesoriere								2.168.211	323.714															323.714
b	presso Banco d'Italia	8.819.394			1.116.257																				9.935.651
2	Altri depositi bancari e postali		CV1	CV1b e CV1c			509.091	219.825	10.719	1.600	20.093.144	1.918.092	20.093.465	1.004.673	59										

48

[illegible]

Bilancio Consolidato 2015 – Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione

		Anno 2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95	AFS SPA	DOCCIA SERVICE SRL	Q&S	Bilancio Q&S- quota Sesto	SDS	Bilancio SDS - quota Sesto	CONSIAG SPA	Bilancio CONSIAG SPA - quota Sesto	CASA SPA	CASA SPA - quota Sesto	QUADRIFOGLIO SPA	QUADRIFOGLIO SPA - quota Sesto	LINEA COMUNE SPA	LINEA COMUNE SPA - quota Sesto	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL - quota Sesto	PUBLIES SRL	PUBLIES SRL - quota Sesto	PUBLICACQUA SPA	PUBLICACQUA - quota Sesto	Bilancio
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO							43,18%		14,93%		9,55%		5,00%		2,77%		2,00%		5,65%		1,00%		0,06%	Aggregato
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE																								
1	Proventi da tributi	26.463.451						-		-		-		-		-		-		-		-		-	26.463.451
2	Proventi da fondi perequativi	3.046.126						-		-		-		-		-		-		-		-		-	3.046.126
3	Proventi da trasferimenti e contributi							-	19.440.391	2.902.450		-		-		-		-		-		-		-	2.902.450
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.842.391	A5c					-				-	273.559	13.678	12.375	343	59.000	1.180		-		-		-	2.857.592
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	216.672	E20c					-				-				-		-		-		-		-	216.672
c	Contributi agli investimenti	1.864.675						-				-				-		-		-		-		-	1.864.675
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		A1	A1a				-		818.106	78.096	26.505.442	1.325.272				3.621.620	72.432	6.950.168	392.684	1.724.677	17.247	216.366.793	129.820	2.015.552
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.550.134						-				-				-		-		-		-		-	4.550.134
b	Ricavi della vendita di beni	571			11.099.780			-				-				-		-		-		-		-	11.100.351
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.827.582			253.005	456.000	6.690.102	2.888.786				-			134.933.513	3.737.658		-		-		-		-	10.163.031
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		A2	A2	27.633			-				-				-		-		-		-		-	27.633
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		A3	A3				-				-				-	50.257	1.005		-		-		-	1.005
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		A4	A4				-				-				-		-		-		-		-	
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.945.632	A5	A5 a e b	81.523	9	28.233	12.191	498.467	74.421	4.869.823	464.873	105.685	5.284	5.967.209	165.292	35.642	713	143.204	8.091	98.446	984	22.870.341	13.722	6.772.736
	totale componenti positivi della gestione A)	47.757.233			11.461.941	456.009	6.718.335	2.900.977	19.938.858	2.976.871	5.687.929	542.970	26.884.686	1.344.234	140.913.097	3.903.293	3.766.519	75.330	7.093.372	400.776	1.823.123	18.231	247.722.544	148.634	71.986.499
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE																								
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	226.376	B6	B6	7.359.356		1.924.030	830.796	3.186	476	4.452	425	9.257	463	6.421.830	177.885	8.507	170	2.809.075	158.713	20.788	208	6.233.183	3.740	8.758.607
10	Prestazioni di servizi	21.062.037	B7	B7	526.031	43.625	1.010.097	436.160	19.555.791	2.919.680	1.793.562	171.213	21.231.706	1.061.585	61.250.134	1.696.629	2.327.161	46.543	2.180.514	123.199	428.222	4.282	50.702.196	30.421	28.121.405
11	Utilizzo beni di terzi	456.624	B8	B8	185.141	18	181.422	78.338	6.304	941	4.215	402	88.757	4.438	685.663	18.993	81.773	1.635	158.098	8.933	113.543	1.135	30.747.819	18.449	775.047
12	Trasferimenti e contributi							-				-				-		-		-		-		-	
a	Trasferimenti correnti	5.913.086						-				-				-		-		-		-		-	5.913.086
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.							-				-				-		-		-		-		-	
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	7.032						-				-				-		-		-		-		-	7.032
13	Personale	11.017.553	B9	B9	2.478.385	398.888	2.800.497	1.209.255	41.075	6.132	41.413	3.953	3.906.211	195.311	48.046.155	1.330.878	1.010.207	20.204	1.592.745	89.990	1.210.806	12.108	32.747.946	19.649	16.782.307
14	Ammortamenti e svalutazioni		B10	B10				-				-				-		-		-		-		-	
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	92.985	B10a	B10a	345.511		166.260	71.791	1.268	189	2.026	193	381.821	19.091	1.316.720	36.473	41.925	839	238.417	13.471	2.036	20	40.584.578	24.351	604.914
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.030.020	B10b	B10b	182.858		131.191	56.648	3.960	591	3.562.625	340.088	323.083	16.154	7.615.196	210.041	15.318	306	49.575	2.801	8.408	84	25.019.095	15.011	5.855.504
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		B10c	B10c			71.455	30.854				-				-		-		-		-		-	30.854
d	Svalutazione dei crediti	992.249	B10d	B10d				21.000		3.135	9.732	929			2.822.739	78.190		-	14.217	803	19.069	191	3.543.994	2.126	1.077.624
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		B11	B11	1.023		442					-			65.181	1.806		-	11.951	675			197.506	119	1.691
16	Accantonamenti per rischi		B12	B12	79.673		20.000	8.636				-				-	2.020	40							88.349
17	Altri accantonamenti		B13	B13			39.159	16.909	24.800	3.703					2.185	61							6.323.970	3.794	24.466
18	Oneri diversi di gestione	906.848	B14	B14	186.829	2.731		234.968	35.081	243.285	23.224	315.996	15.800	1.474.266	40.837	17.783	356	36.764	2.077	15.088	151	6.383.309	3.830	1.217.764	
	totale componenti negativi della gestione B)	45.704.810			11.343.784	445.262	6.345.134	2.739.829	19.892.352	2.969.928	5.661.310	540.429	26.256.831	1.312.842	129.700.069	3.592.692	3.504.694	70.094	7.067.454	399.311	1.817.960	18.180	202.483.596	121.490	69.258.650
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.052.423			118.157	10.747	373.201	161.148	46.506	6.943	26.619	2.541	627.855	31.393	11.213.028	310.601	261.825	5.237	25.918	1.464	5.163	52	45.238.948	27.143	2.727.849
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI																								
	Proventi finanziari																								
19	Proventi da partecipazioni		C15	C15				-				-				-		-		-		-		-	
a	da società controllate	50.000						-		6.090.064	581.358				134.568	3.728							45.254	27	635.112
b	da società partecipate	306.195						-				-				-		-		-			843.250	506	306.701
c	da altri soggetti							-				-				-		-		-					
20	Altri proventi finanziari	81.106	C16	C16	28.038	6	3.673	1.586	4.914	734	1.541.268	147.129	442.384	22.119	489.402	13.556	9.780	196	95.178	5.378	5.029	50	473.942	284	300.183
	Totale proventi finanziari	437.302			28.038	6	3.673	1.586	4.914	734	7.631.332	728.487	442.384	22.119	623.970	17.284	9.780	196	95.178	5.378	5.029	50	1.362.446	817	1.241.996
	Oneri finanziari																								
21	Interessi ed altri oneri finanziari		C17	C17				-				-				-		-		-		-		-	
a	Interessi passivi	233.873					22.337	9.645	965	144	694.712	66.317	378.566	18.928	286.342	7.932	3	0	88.066	4.976	5.906	59	1.867.683	1.121	243.662
b	Altri oneri finanziari					2	22.337	9.645	965	144	694.712	66.317	378.566	18.928	286.342	7.932	3	0	88.066	4.976	5.906	59	1.867.683	1.121	243.662
	Totale oneri finanziari	233.873				2	22.337	9.645	965	144	694.712	66.317	378.566	18.928	286.342	7.932	3	0	88.066	4.976	5.906	59	1.867.683	1.121	243.662
	totale (C)	203.429			28.038	4	18.664	8.059	3.949	144	6.936.620	662.170	63.818	3.191	337.628	9.352	9.777	196	7.112	402	877	9	505.237	303	899.000
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE																								
22	Rivalutazioni		D18	D18				-				-				-		-		-		-		-	
23	Svalutazioni	3.829	D19	D19				-		7.301.948	697.044					-		-		-		-		-	700.873
	totale (D)	3.829						-		7.301.948	697.044					-		-		-		-		-	700.873
	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	197.170	E20b					-	12.880	1.923					63.322	1.754									200.847
d	Plusvalenze patrimoniali	1.545.618	E20c					-		667.981	63.765					-		1	0						1.609.384
e	Altri proventi straordinari	5.344			9		36.880	15.925	1.130	169	1.738	166	79.587	3.979			24.413	488	12.982	733	525	5	2.014.306	1.209	28.027
	totale proventi	1.748.135					36.880	15.925	14.010	2.092	669.719	63.931	79.587	3.979	63.322	1.754	24.413	488	12.983	734	525	5	2.014.306	1.209	1.838.258
25	Oneri straordinari		E21	E21				-				-				-		-		-		-		-	
a	Trasferimenti in conto capitale							-				-				-		-		-		-		-	

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Rettifiche AFS SPA								Rettifiche Doccia Service srl			Rettifiche Q&S SPA		
		A1	A2	A3	A4	A5	A6	A7	A8	B1	B2	B3	C1	C2	C3
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE														
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)														
I	B) IMMOBILIZZAZIONI														
	Immobilizzazioni immateriali														
	1 costi di impianto e di ampliamento														
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità														
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno														
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile														
	5 avviamento														
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti														
	9 altre														
	Totale immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Immobilizzazioni materiali (3)														
	1 Beni demaniali														
	1.1 Terreni														
	1.2 Fabbricati	1.397.915	- 1.031.248												
	1.3 Infrastrutture														
	1.9 Altri beni demaniali														
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)														
	2.1 Terreni														
	di cui indisponibili (euro 11.096.898,74)														
	a di cui in leasing finanziario														
III	2.2 Fabbricati														
	di cui indisponibili (euro 66.588.181,63)														
	a di cui in leasing finanziario														
	2.3 Impianti e macchinari														
	a di cui in leasing finanziario														
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali														
	2.5 Mezzi di trasporto														
	2.6 Macchine per ufficio e hardware														
	2.7 Mobili e arredi														
	2.8 Infrastrutture														
IV	2.9 Diritti reali di godimento														
	2.99 Altri beni materiali														
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti														
	Totale immobilizzazioni materiali	1.397.915	- 1.031.248	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Immobilizzazioni finanziarie (1)														
	1 Partecipazioni in														
	a imprese controllate						- 7.366.466					- 76.571			- 701.569
	b imprese partecipate														
	c altri soggetti														
	2 Crediti verso														
I	a altre amministrazioni pubbliche														
	b imprese controllate														
	c imprese partecipate														
	d altri soggetti														
	3 Altri titoli														
	Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-	-	- 7.366.466	-	-	-	-	- 76.571	-	-	- 701.569
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.397.915	- 1.031.248	-	-	-	- 7.366.466	-	-	-	-	- 76.571	-	-	- 701.569
	C) ATTIVO CIRCOLANTE														
	Rimanenze														
	Totale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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														
	a verso amministrazioni pubbliche														
	b imprese controllate														
	c imprese partecipate														
	d verso altri soggetti														
III	3 Verso clienti ed utenti			- 122.540	- 7.076					- 38.000			- 249.742		
	4 Altri Crediti														
	a verso Istituzioni														
	b per attività svolta per c/terzi	- 1.397.915													
	c altri														
	Totale crediti	- 1.397.915	-	- 122.540	- 7.076	-	-	-	-	- 38.000	-	-	- 249.742	-	-
	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI														
	1 partecipazioni														
	2 altri titoli														
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE														
	1 Conto di tesoreria														
	a Istituto tesoriere														
	b presso Banca d'Italia														
	2 Altri depositi bancari e postali														
	3 Denaro e valori in cassa														
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente														
	Totale disponibilità liquide	-	-	-	-	-	-	-	-	- 38.000	-	-	- 249.742	-	-
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	- 1.397.915	-	- 122.540	- 7.076	-	-	-	-	- 38.000	-	-	- 249.742	-	-
	D) RATEI E RISCONTI														
I	1 Ratei attivi														
	2 Risconti attivi														
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE DELL'ATTIVO	-	- 1.031.248	- 122.540	- 7.076	-	- 7.366.466	-	-	- 38.000	-	- 76.571	- 249.742	-	- 701.569
	CONTI D'ORDINE														
	1) Impegni su esercizi futuri														
	2) beni di terzi in uso														
	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Rettifiche AFS SPA							Rettifiche DOCCIA SERVICE SRL			Rettifiche Q&S SPA			
	A1	A2	A3	A4	A5	A6	A7	A8	B1	B2	B3	C1	C2	C3
A) PATRIMONIO NETTO														
Fondo di dotazione						250.000					10.000			310.280
Riserve														
da risultato economico di esercizi precedenti					50.000	101.189					2.425			4.106
da capitale						7.015.277					64.146			78.017
da permessi di costruire														
Risultato economico dell'esercizio	- 1.031.248				50.000	-					-			309.166
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	- 1.031.248		-	-	-	7.366.466	-	-	-	-	76.571	-	-	701.569
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)	- 1.031.248		-	-	-	7.366.466	-	-	-	-	76.571	-	-	701.569
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI														
per trattamento di quiescenza														
per imposte														
altri														
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri														
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO														
TOTALE T.F.R. (C)	-	-					-	-	-	-	-	-	-	-
D) DEBITI (1)														
Debiti da finanziamento														
prestiti obbligazionari														
v/ altre amministrazioni pubbliche														
verso banche e tesoriere														
di cui oltre l'esercizio finanziario (euro 4.802.101)														
verso altri finanziatori														
Debiti verso fornitori				7.076					38.000			249.742		
Acconti														
Debiti per trasferimenti e contributi														
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale														
altre amministrazioni pubbliche														
imprese controllate														
imprese partecipate														
altri soggetti														
altri debiti														
tributari														
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale														
per attività svolta per c/terzi (2)														
altri					122.540									
TOTALE DEBITI (D)	-	-	122.540	7.076	-	-	-	-	38.000	-	-	249.742	-	-
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI														
Ratei passivi														
Risconti passivi														
Contributi agli investimenti														
da altre amministrazioni pubbliche														
da altri soggetti														
Concessioni pluriennali														
Altri risconti passivi														
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE DEL PASSIVO	- 1.031.248		122.540	7.076	-	7.366.466	-	-	38.000	-	76.571	249.742	-	701.569
CONTI D'ORDINE														
1) Impegni su esercizi futuri														
2) beni di terzi in uso														
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

52

52

Bilancio Consolidato 2015 – Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Retifiche SDS							Retifiche Conslag spa				Retifiche CASA spa				Retifiche Quadrifoglio Spa				Retifiche Linea Comune SpA			Retifiche Conslag Servizi Comuni srl			Retifiche Publies srl	Retifiche Publicaspa spa				TOTALE RETTIFICHE	Bilancio Consolidato		
	D1	D2	D3	D4	D5	D6	D7	D8	E1	E2	E3	F1	F2	F3	G1	G2	G3	G4	H1	H2	H3	I1	I2	I3	L1	M1	M2	M3	M4					
A) PATRIMONIO NETTO																																		
Fondo di dotazione												- 13.706.335		- 465.000				- 1.692.172			- 4.000			- 3.708	- 1.560	- 90.168				-	16.533.223	116.902.863		
Riserve																								-							-	-		
da risultato economico di esercizi precedenti																																		
da capitale																																		
da permessi di costruire																																		
Risultato economico dell'esercizio																																		
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	448	-	40.051	-	-	3.087.397	- 0	- 515.107	-	-	-	- 2.622.342	-	-	22.876	-	-	19.845	- 1.560	- 119.622	-	-	-	-	-	15.605.101	186.245.899	
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi																																		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzo																																		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi																																		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	-	-	-	-	-	-	448	-	40.051	-	-	3.087.397	- 0	- 515.107	-	-	-	- 2.622.342	-	-	22.876	-	-	19.845	- 1.560	- 119.622	-	-	-	-	-	15.605.101	186.245.900	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI																																		
per trattamento di quiescenza																																		
per imposte																																		
altri																																		
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri																																		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-	-	-	-	-	1.781	-	40.051	-	-	-	-	510.107	-	-	-	1.388.669	-	-	18.876	-	-	16.136	-	27.951	-		331	-	2.003.902	7.383.361		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO																																		
TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.956.388		
D) DEBITI (D)																																		
Debiti da finanziamento																																		
prestiti obbligazionari																																		
v/ altre amministrazioni pubbliche																																		
verso banche e tesoriere																																		
di cui oltre l'esercizio finanziario (euro 4.802.101)																																		
verso altri finanziatori																																		
Debiti verso fornitori																																		
Accconti																																		
Debiti per trasferimenti e contributi																																		
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale																																		
altre amministrazioni pubbliche	-	121.494	-	57.012	-	90.726	-	2.446	-	44.611	-	-	-	-	103.634	-	-	-	929	-	-	3.984	-	-	-	-	-	30	-	-	-	403.395	7.724.720	
imprese controllate																																		
imprese partecipate																																		
altri soggetti																																		
altri debiti																																		
tributari																																		
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale																																		
per attività svolta per i/terzi (2)																																		
altri																																		
TOTALE DEBITI (D)	-	121.494	-	57.012	-	90.726	-	2.446	-	44.611	-	-	-	-	103.634	-	-	-	929	-	-	3.984	-	-	-	-	-	30	-	347	-	122.887	3.947.091	
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI																																		
Ratei passivi																																		
Risconti passivi																																		
Contributi agli investimenti																																		
da altre amministrazioni pubbliche																																		
da altri soggetti																																		
Concessioni pluriennali																																		
Altri risconti passivi																																		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45.334		
TOTALE DEL PASSIVO	-	121.494	-	57.012	-	88.945	-	2.894	-	44.611	-	3.087.397	- 0	- 5.000	-	103.634	-	-	1.233.673	-	929	-	-	4.000	- 3.709	- 1.560	- 91.671	-	30	-	16	-	14.443.770	243.331.455
CONTI D'ORDINE																																		
1) impegni su esercizi futuri																																		
2) beni di terzi in uso																																		
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.541.471		

54

[illegible]

Prospetto di raccordo patrimonio netto capogruppo/consolidato

Descrizione	Patrimonio Netto Totale	Risultato dell'esercizio
Patrimonio Netto e risultato d'esercizio come riportati nel bilancio del Comune Capo Gruppo	171.027.113	- 372.781
Valore di carico delle partecipazione nell'attivo patrimoniale del Comune Capo gruppo	- 12.571.615	
Valore pro quota del PN delle partecipate	30.823.888	- 309.166
Allocazione delle differenze di consolidamento delle partecipazioni	- 2.311.684	
Eliminazione dei dividendi infragruppo	- 77.145	- 77.145
Eliminazione degli effetti delle operazioni compiute nell'ambito del Gruppo	- 1.031.248	- 1.031.248
Effetti dei risultati d'esercizio conseguiti dalle partecipate	386.591	386.591
Patrimonio Netto e risultato d'esercizio come riportati nel bilancio Consolidato	186.245.900	- 1.403.748

INDICATORI DEL BILANCIO CONSOLIDATO

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

VOCI DA BILANCIO CONSOLIDATO 2015	COMUNE	CONSOLIDATO
ATTIVO FISSO (AF)	180.657.051	204.239.379
ATTIVO CIRCOLANTE (AC)	24.754.425	39.092.075
CAPITALE INVESTITO (CI)	205.411.477	243.331.454
CAPITALE DI FINANZIAMENTO (CF)		
MEZZI PROPRI (MP)	171.027.113	186.245.900
PASSIVITA' CONSOLIDATE (Pcons)	23.478.226	35.341.113
PASSIVITA' CORRENTI (Pcorr)	10.906.138	21.744.441
CAPITALE DI FINANZIAMENTO (CF)	205.411.477	243.331.454

			COMUNE	CONSOLIDATO
Indice di indipendenza finanziaria=	MP	=	83%	77%
	CI			
Indice di copertura delle immobilizzazioni=	MP	=	95%	91%
	AF			
Indice di rigidità degli impieghi=	AF	=	88%	84%
	CI			

DESCRIZIONE VOCE	COMUNE	CONSOLIDATO	NOTE
VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA (VP)	47.757.233	69.308.000	Riferimenti al conto economico: A)
Costi esterni operativi (C-esterni)	28.572.002	42.069.254	Riferimenti al conto economico: B9,B10,B11,B12,B15,B18
VALORE AGGIUNTO (VA)	19.185.231	27.238.746	
Costi del personale (Cp)	11.017.553	16.782.307	Riferimenti al conto economico: B13)
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	8.167.677	10.456.439	
Ammort. e accantonam. (Am e Ac)	6.115.254	7.681.711	Riferimenti al conto economico: B14,B16,B17
RISULTATO OPERATIVO (RO)	2.052.423	2.774.728	
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	433.473	463.980	Riferimenti al conto economico: C19,C20, D
EBIT NORMALIZZATO	2.485.896	3.238.708	
Risultato dell'area straordinaria	- 2.019.709	- 3.351.184	Riferimenti al conto economico: E)
EBIT INTEGRALE	466.187	- 112.476	
Oneri finanziari (Of)	233.873	343.206	Riferimenti al conto economico: C21)
RISULTATO LORDO (RL)	232.314	- 455.682	
Imposte sul reddito	605.095	948.066	Riferimenti al conto economico: 26)
RISULTATO NETTO (RN)	- 372.781	- 1.403.748	

			COMUNE	CONSOLIDATO
Return on equity - ROE	RN	=	-0,2%	-0,8%
	MP			
Return on investments	RO	=	1,0%	1,1%
	CI			
% RV. Comune su	47.757.233	=		68,9%
	69.308.000			
MOL/VA	MOL	=	17,1%	15,1%
	VA			
VA/Costo del personale	VA	=	1,7	1,6
	Cp			
Oneri finanziari/RO	Of	=	11,4%	12,4%
	RO			