



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

PREMESSA

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

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

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

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

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

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

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

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

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

Bilancio Consolidato 2018 – Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Bilancio Consolidato 2018 – Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa

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

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

Bilancio Consolidato 2018 – Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa

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

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

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

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

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

CREDITI

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

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

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

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

RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

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

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

DEBITI

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

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

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

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

RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

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

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

INTERESSI PASSIVI

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

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

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

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

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

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

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

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

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

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

Dati esercizio 2017

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

Dati esercizio 2018

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

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

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

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

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

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

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

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

METODI DI CONSOLIDAMENTO

Consolidamento con il metodo integrale nella teoria della “capogruppo”

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

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

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

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

Seguono le operazioni di rettifica al fine di:

uniformare i principi contabili di gruppo

effettuare le operazioni propedeutiche alle elisioni, ovvero:

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

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

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 – quota di partecipazione: 100% – cod ." A"

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(B

3) eliminazione partecipazione nella controllata

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Costi per SDS

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

Ricavi per SDS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(D5) eliminazione partecipazione nella controllata

CONSIAG SPA (9,18%) – cod. (E)

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

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

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

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

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

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

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

(E3) eliminazione partecipazione nella controllata

CASA SPA (5%) – cod. (F)

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

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

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

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

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

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

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

(F

F3) eliminazione partecipazione nella controllata

| SP/CE | VOCE DI CONTO | DESCRIZIONE | DARE | AVERE |
|-------|---------------|---------------------------------|-----------|-----------|
| SP | CII3 | Crediti Verso clienti ed utenti | | 15.834,15 |
| SP | D5d | altri debiti | 19.895,88 | |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

LINEA COMUNE SPA (2,00%) – cod. (H)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Difficoltà di consolidamento:

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

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

Le società di seguito elencate:

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

CASA SPA (5%) – cod. (F)

Linea Comune spa (2,00%) – cod. (H)

PUBLIACQUA spa (0,06%) – cod. (I)

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

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

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

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

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

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2018

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

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

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

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

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

Relazioni sul governo societario e valutazione del rischio di crisi aziendale

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

Bilancio Consolidato 2018 – Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa

[illegible]

Bilancio Consolidato 2018 – Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa

[illegible]

Bilancio Consolidato 2018 – Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa

[illegible]

Prospetto di raccordo patrimonio netto capogruppo/consolidato

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

INDICATORI DEL BILANCIO CONSOLIDATO

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

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

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

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

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