

2016

Nota

***Integrativa al
bilancio
consolidato***

Comune di Lastra a Signa (FI)

Premessa

Tra gli aspetti più innovativi introdotti dal legislatore con la recente riforma contabile vi è certamente il principio contenuto nell'allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, riguardante il bilancio consolidato del gruppo "amministrazione pubblica".

Il tema, noto e dibattuto a livello dottrinario ma che non aveva in precedenza trovato una sua definizione legislativa, oggi è salito alla ribalta, visto il ruolo che le società pubbliche in house o di partecipazione hanno nel tessuto socio economico del territorio amministrato, con effetti diretti sulla popolazione (attraverso i loro servizi) e sul bilancio dell'ente.

Seppur con notevoli peculiarità, risulta evidente come l'impianto tecnico-normativo alla base del bilancio consolidato del gruppo pubblico locale ricalca, per larghi tratti, la prassi privatistica, così come determinate tematiche, anche alla luce delle prime esperienze applicative, sono state e continueranno ad essere oggetto di appositi approfondimenti nel corso dei prossimi anni.

Si ricorda, infatti, che ai sensi del comma 4 dell'articolo 11 bis del D. Lgs 118/2011 e ss. mm., l'applicazione del principio è vigente per l'anno 2015 solo per gli enti in armonizzazione, mentre per i rimanenti è entrato in vigore solo nel 2016 o, per gli enti minori, addirittura dal prossimo anno.

A riguardo se evidenzia che il corrente bilancio consolidato rappresenta una novità per il nostro ente, trattandosi della prima applicazione dell'istituto alla nostra realtà secondo il dettato del D.Lgs118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, che recita:

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

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

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

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

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

Quanto, poi, alla nota integrativa, il Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, Allegato n. 4/4 al D.Lgs 118/2011, prevede che la medesima indichi:

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

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

Il presente documento analizza le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo.

1 RELAZIONE SULLA GESTIONE

Ai sensi del punto n.5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, trattandosi del primo anno di applicazione dell'istituto, le variazioni intervenute nella consistenza delle voci di bilancio rispetto all'esercizio precedente non sono state valorizzate. Ciò nonostante si ritiene comunque opportuno evidenziare gli aspetti di maggiore interesse relativi ai principali aggregati del bilancio consolidato 2016.

1.1 Analisi dei principali dati economici

Il conto economico consolidato del Gruppo è il seguente (in Euro):

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2016	2015	Variazioni
A) Componenti positivi della gestione	19.234.892,71	0,00	19.234.892,71
B) Componenti negativi della gestione	15.143.642,40	0,00	15.143.642,40
differenza (A-B)	4.091.250,31	0,00	4.091.250,31
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	156.067,58	0,00	156.067,58
Oneri finanziari	635.117,54	0,00	635.117,54
totale (C)	-479.049,96	0,00	-479.049,96
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
totale (D)	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	1.815.526,42	0,00	1.815.526,42
Oneri straordinari	150.821,85	0,00	150.821,85
Totale (E)	1.664.704,57	0,00	1.664.704,57
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	5.276.904,92	0,00	5.276.904,92
Imposte	214.360,33	0,00	214.360,33
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.062.544,59	0,00	5.062.544,59

Gestione operativa

Il conto economico consolidato 2016 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di Euro 19.234.892,71.

Tali risultati sono principalmente riferibili ai ricavi e proventi del nostro ente integrati delle risultanze rivenienti dalla gestione Organismi e Società partecipate per complessive Euro 2.937.426,46.

Tali risultati hanno permesso la copertura dei componenti negativi della gestione tipica, determinando un margine positivo di Euro 4.091.250,31 (A-B).

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria ha contribuito al risultato della gestione per Euro -479.049,96, evidenziato dalla differenza tra proventi ed oneri finanziari di gruppo (totale C).

Tale risultato negativo deriva principalmente dall'incidenza degli interessi passivi sui mutui contratti.

Rettifiche di valore

Non sono presenti rettifiche di valore, per effetto delle rivalutazioni e svalutazioni del valore degli asset patrimoniale operate nel corso del 2016.

Proventi ed Oneri straordinari

Come è noto, il contributo della gestione straordinaria al risultato consolidato dell'esercizio 2016, è misurato dal totale della sezione "E) Proventi ed oneri straordinari" del conto Economico, per Euro 1.664.704,57.

A riguardo si evidenzia che tale saldo è riconducibile essenzialmente alla gestione interna del nostro Ente, come già evidenziato in sede di approvazione del Rendiconto 2016.

In particolare tra le sopravvenienze attive è stata ricompresa la differenza derivante dalla rivalutazione delle partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto per un importo pari ad euro 1.647.973,39.

Marginalità e Risultato d'esercizio

La gestione consolidata del 2016 chiude con un utile di Euro 5.062.544,59 per effetto principalmente di un incremento per € 18.102,70 del risultato economico dell'Ente pari ad € 5.044.441,89.

1.2 Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari

Lo stato patrimoniale del Gruppo è il seguente (in Euro):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	Variazioni
A CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AA.PP.		9.182,04	0,00	9.182,04
Totale (A)		9.182,04	0,00	9.182,04
B IMMOBILIZZAZIONI				
Immobilizzazioni immateriali		368.332,88	0,00	368.332,88
Immobilizzazioni materiali		47.293.264,75	0,00	47.293.264,75
Immobilizzazioni finanziarie		6.744.345,90	0,00	6.744.345,90
totale (B)		54.405.943,53	0,00	54.405.943,53
C ATTIVO CIRCOLANTE				
Rimanenze		27.877,54	0,00	27.877,54
Crediti		9.239.358,54	0,00	9.239.358,54
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide		3.339.127,12	0,00	3.339.127,12
totale (C)		12.606.363,20	0,00	12.606.363,20
D RATEI E RISCONTI				
Totale (D)		8.397,38	0,00	8.397,38
TOTALE DELL'ATTIVO		67.029.886,15	0,00	67.029.886,15

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2016	2015	Variazioni
A PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione		20.960.230,00	0,00	20.960.230,00
Riserve		19.009.802,12	0,00	19.009.802,12
Risultato economico dell'esercizio		5.062.544,60	0,00	5.062.544,60
totale (A)		45.032.576,72	0,00	45.032.576,72
B FONDI PER RISCHI ED ONERI				
totale (B)		29.833,15	0,00	29.833,15
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
totale (C)		159.511,59	0,00	159.511,59
D DEBITI				
totale (D)		16.077.851,81	0,00	16.077.851,81
E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
totale (E)		5.730.112,88	0,00	5.730.112,88
TOTALE DEL PASSIVO		67.029.886,15	0,00	67.029.886,15

Come già specificato, trattandosi del primo anno di applicazione dell'istituto del bilancio consolidato, i dati relativi all'anno 2016 non possono essere messo a confronto con le risultanze dell'esercizio precedente.

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono composte principalmente da materiali dell'Ente, riferite a beni demaniali, infrastrutture, ed altri fabbricati, a cui si somma un importo di € 152.742,82 quale quota delle immobilizzazioni degli Organismi e Società partecipate.

Immobilizzazioni finanziarie

Non si sono verificate nell'esercizio 2016 variazioni nelle quote di partecipazione tra le società del gruppo. Come già evidenziato, le immobilizzazioni finanziarie dell'Ente al 31/12/2016 sono state valutate ai sensi del principio 4/3 allegato al D.Lgs 118/2011, punto 6.1.3, lettera a), secondo il criterio del patrimonio netto.

Il processo di consolidamento ha richiesto la cancellazione dal bilancio dell'Ente del valore delle partecipazioni delle società oggetto di consolidamento e l'eliminazione delle poste del patrimonio netto delle singole società consolidate.

Le differenze tra i valori "di carico" delle partecipazioni nella contabilità dell'Ente al 31/12/2016, e la frazione del patrimonio netto partecipato determina "differenze di consolidamento".

Si precisa che i valori delle partecipazioni nella contabilità dell'Ente, sono quantificati sulla base di bilanci delle società disponibili in sede di rendiconto finanziario 2016 e riferiti agli esercizi 2015; inoltre, tali quantificazioni hanno tenuto conto di tutte le componenti del patrimonio netto, incluso il risultato d'esercizio e che in questa sede viene, al contrario, tenuto distinto al fine di dare evidenza contabile al risultato consolidato d'esercizio.

Le differenze di consolidamento, quali rettifiche delle precedenti valutazioni al patrimonio netto in sede di Rendiconto di Gestione 2016 dell'Ente, vengono portate in detrazione alla Riserva vincolata al metodo del patrimonio netto.

Crediti e Debiti commerciali

L'esposizione creditoria verso i clienti ed utenti è pari ad € 9.239.358,54, di cui € 7.791.056,45 costituita principalmente da crediti dell'Ente di natura tributaria, e crediti per trasferimenti e contributi anche da altre pubbliche amministrazioni.

Tra gli organismi e le società partecipate, le quote di crediti che incidono maggiormente nel valore consolidato sono riconducibili alla Società della Salute.

La società della salute ha nel proprio bilancio crediti complessivi per € 13.450.017,00 essenzialmente verso regione Toscana ed i Comuni.

Rimanenze

La voce ammonta nell'attivo circolante del bilancio consolidato ad € 27.877,54.

Debiti verso Istituti di Credito e Posizione Finanziaria

I debiti consolidati verso Istituti di Credito sono pari ad € 13.468.467,58 di cui € 13.240.795,87 riferiti ai residui mutui dell'Ente.

Tra gli organismi e le società partecipate, si evidenzia la maggiore incidenza in questa sezione da parte di Consiag Servizi Comuni Srl e Casa Spa.

Patrimonio Netto e Riserve

Il Patrimonio netto consolidato registra un aumento rispetto al patrimonio netto dell'Ente di € 28.706,83.

1.3 Altre informazionio Personale

Il costo per il personale che opera nelle società del gruppo al 31 dicembre 2016 è così costituito:

SOCIETA'	SETTORE ATTIVITA'	QUOTA COMUNE	Costo per il personale nel Conto Economico 2016	Costo per il personale "consolidato" 2016
COMUNE DI LASTRA A SIGNA			€ 3.474.177,64	€ 3.474.177,64
CASA SPA	gestione patrimonio	2,00%	€ 4.009.637,00	€ 80.192,74
CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	società multiutility	5,65%	€ 3.360.227,00	€ 189.852,83
ALFACOLUMBUS SRL	Residenza anziani	25,50%	€ 1.117.701,00	€ 285.013,76
SOCIETA' DELLA SALUTE	servizi socio-assistenziali	6,11%	€ 29.473,00	€ 1.800,80
TOTALE			€ 4.031.037,76	

o Rapporti tra le imprese del gruppo

Nel corso dell'esercizio la capogruppo ha intrattenuto rapporti con le seguenti imprese controllate:

- rapporto di fornitura con la società Consiag Servizi Comuni Srl per affidamento del servizio gestione calore e Global Service immobili comunali;
- con casa Spa per la gestione del patrimonio Erp:

Con la Società della salute per lo svolgimento dei servizi socio-assistenziali per conto dell'Ente.

o Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non vi sono fatti rilevanti e a carattere straordinario, avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio al 31 dicembre 2016.

o Evoluzione prevedibile della gestione

Sulla base dei dati previsionali elaborati per l'esercizio 2017 si stima una stabilità del volume delle vendite ed un risultato economico positivo. I risultati dei primi mesi del 2017 confermano tali previsioni e, di conseguenza, le suddette aspettative.

2 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

2.1 Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

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

o Individuazione dei soggetti del Gruppo Pubblico Locale

Secondo le previsioni del D.lgs. 118/2011, i soggetti che potenzialmente possono concorrere alla produzione del bilancio consolidato sono distinguibili in:

Enti strumentali, per i quali l'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011 recita:

ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le società, ai sensi dell'artt. 11 – quater e 11 – quinquies del DLGS 118/2011, sono così classificabili:

SOCIETÀ CONTROLLATE da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

SOCIETÀ PARTECIPATE dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

L'Ente con delibera della Giunta Comunale n.8 del 31/01/2017 ad oggetto "Art.11 bis D.Lgs 118/2011. Bilancio consolidato. Definizione del Gruppo Comune di Lastra a Signa e del perimetro di consolidamento" ha approvato, ai sensi dei principi di cui all'egato 4 al D.Lgs 118/2011, l'elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica e il Perimetro di consolidamento.

Da quanto esposto l'insieme del **gruppo "amministrazione pubblica"** viene così costituito e classificato:

Denominazione Org./Soc.	Partecipazione	Organismo strumentale	Ente strumentale controllato	Ente strumentale partecipato	Società controllata	Società partecipata
Alfa Columbus Srl	25,50%				X	
Casa Spa	2,00%					X
Consiag Servizi Comuni SRL	5,65%					X
Società della Salute Zona Fiorentina Nord Ovest	6,11%			X		
Iride Srl	51,00%				X	
Associazione Villa caruso			X			

A riguardo si evidenzia che non partecipano a costituire, per l'anno 2016, il gruppo "amministrazione pubblica" le società Publiservizi Spa , Publiacqua Spa e Consiag Spa poiché, pur essendo società partecipate, non sono società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale.

o Individuazione del Perimetro di consolidamento

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

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

A riguardo, il principio contabile n. 4 concernente il bilancio consolidato così prevede:

*<<[...]
Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:*

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

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

[...] Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

[...]In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.>>

Pertanto, i soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento sono i seguenti:

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Metodo di consolidamento	%	Costo personale assoluto	Costo personale relativo
Alfa Columbus Srl	Società controllata	K	Proporzionale	25,50%	0,00	0,00
Casa Spa	Società partecipata	K	Proporzionale	2,00%	0,00	0,00
Consiag Servizi Comuni SRL	Società partecipata	I	Proporzionale	5,65%	0,00	0,00
Società della Salute Zona Fiorentina Nord Ovest	Ente strumentale partecipato	K	Proporzionale	6,11%	0,00	0,00

Si segnala che dalle società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento non derivano perdite ripianate dall'ente in conto esercizio.

o Variazione del perimetro di consolidamento

Non vi sono variazioni da segnalare, trattandosi del primo anno di applicazione dell'istituto.

o Principi di consolidamento

I principi di consolidamento adottati per la redazione del bilancio consolidato sono i seguenti:

- Il valore contabile delle partecipazioni consolidate, secondo il metodo integrale, in sede di primo consolidamento è eliminato a fronte del patrimonio netto delle imprese partecipate valutato a valori correnti. La differenza tra il costo di acquisizione delle partecipazioni e la relativa quota di patrimonio netto, risultante all'atto dell'acquisto, è imputata alle specifiche voci dell'attivo e del passivo sulla base di apposite valutazioni. L'eventuale differenza residua negativa è iscritta in una voce del patrimonio netto denominata "Riserva di consolidamento"; se positiva, qualora non allocabile a specifiche voci dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale, è iscritta in una voce dell'attivo denominata "Differenza di consolidamento" oppure, in assenza di utilità futura, è portata in detrazione della "Riserva di consolidamento" fino a concorrenza della medesima, con eventuale addebito a Conto Economico della parte residua;
- Le attività, le passività, i costi, gli oneri, i ricavi e proventi delle imprese incluse nell'area di consolidamento con il metodo integrale sono assunti per intero nel bilancio consolidato a prescindere dalla percentuale di partecipazione dell'impresa controllante;

- I dividendi, le rivalutazioni e le svalutazioni di partecipazioni in imprese incluse nell'area di consolidamento, nonché le plusvalenze e le minusvalenze derivanti da alienazioni infragruppo di tali partecipazioni sono oggetto di eliminazione;
- In sede di determinazione del patrimonio netto e del risultato economico di Gruppo, le quote di competenza di soci terzi sono evidenziate in apposite voci dello stato patrimoniale e del conto economico;
- I crediti, i debiti, i costi, gli oneri, i ricavi e i proventi relativi alle imprese incluse nell'area di consolidamento sono oggetto di eliminazione, così come sono altresì oggetto di eliminazione le garanzie, gli impegni ed i rischi relativi alle imprese in questione.
- Gli utili e le perdite derivanti da operazioni effettuate tra le imprese incluse nell'area di consolidamento e non ancora realizzati alla data di bilancio sono oggetto di eliminazione. L'eliminazione non è effettuata quando gli utili o le perdite sono di importo irrilevante;

Per tutti gli Enti facenti parte del Perimetro di Consolidamento è stato applicato il metodo proporzionale. Nel caso della Società Alfacolumbus Srl pur essendo una società controllata è stato applicato il metodo proporzionale in quanto è presente il controllo congiunto.

o Bilanci utilizzati ai fini del consolidamento

Ai fini della predisposizione del bilancio consolidato sono stati utilizzati i bilanci al 31 dicembre 2016 di tutti gli organismi e le società del Gruppo, già approvati dai rispettivi organi amministrativi.

2.2 Criteri di valutazione

E' stata verificata l'uniformità sostanziale dei criteri di valutazione e i principi contabili adottati dalle società ed organismi rispetto a quelli dell'Ente, messi a confronto per macrovoci di bilancio, come segue:

Macro voci di bilancio	Società della Salute	Alfacolumbus Srl	Casa S.p.A.
Immobilizzazioni Immateriali	Costo storico	Costo di acquisto	Costo di acquisto
Immobilizzazioni Materiali	Costo storico	Costo di acquisto e/o di produzione	Costo di acquisto
Immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni	<i>Non presenti</i>	<i>non presenti</i>	Costo di acquisto
Crediti	Valore di presunto realizzo	Valore di presunto realizzo	Criterio del costo ammortizzato ai sensi dell'art. 2426 c. 2 c.c. tenendo conto dl fattore temporale e presunto valore di realizzo
Attività finanziarie che costituiscono immobilizzazioni	<i>Non presenti</i>	<i>non presenti</i>	Valore non superiore al "fair value"
Rimanenze	Costo medio ponderato	Minore tra costo storico di acquisto o produzione ed il valore di mercato	<i>Non presenti</i>
Disponibilità liquide	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale
Ratei e risconti	Costi e ricavi relativi a due o più esercizi determinati sulla base della competenza temporale	Costi e ricavi relativi a due o più esercizi determinati sulla base della competenza temporale	Costi e ricavi relativi a due o più esercizi determinati sulla base della competenza temporale
Debiti	Valore nominale	Valore nominale	Criterio del costo ammortizzato ai sensi dell'art. 2426 c. 2 c.c / Valore nominale

Macro voci di bilancio	Consiag Servizi Comuni srl	Criteri di valutazione bilancio del Comune
Immobilizzazioni Immateriali	Costo di acquisto	costo di acquisto
Immobilizzazioni Materiali	Costo di acquisto	costo di acquisto
Immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni	Costo di acquisto	al criterio del patrimonio netto
Crediti	Valore di presunto realizzo	accertato non riscosso: residui attivi - valore nominale ricondotto al presunto valore di realizzo tramite fondo svalutazione crediti
Attività finanziarie che costituiscono immobilizzazioni	<i>Non presenti</i>	accertato non riscosso: residui attivi - valore nominale ricondotto al presunto valore di realizzo tramite fondo svalutazione crediti
Rimanenze	Minore tra costo storico di acquisto o produzione ed il valore di mercato	Costo acquisto
Disponibilità liquide	Valore nominale	valore nominale
Ratei e risconti	Costi e ricavi relativi a due o più esercizi determinati sulla base della competenza temporale	rettifica di costi e ricavi sulla base del principio di imputazione economica
Debiti	Valore nominale	impegnato non pagato: residui passivi - obbligazioni giuridicamente perfezionate e scadute

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza, competenza e prospettiva della continuazione dell'attività.

Si specifica che le immobilizzazioni finanziarie delle partecipazioni del Comune sono state rettifiche col criterio del patrimonio netto evidenziando la differenza di consolidamento.

Inoltre, il valore dei beni materiali ed immateriali, la cui durata utile è limitata nel tempo, è rettificato in diminuzione attraverso lo strumento dell'ammortamento. Gli stessi beni e le altri componenti dell'attivo sono svalutati ogni qualvolta si sia riscontrata una perdita durevole di valore.

Conseguentemente non è stato necessario apportare modifiche nelle scritture contabili delle società partecipate.

3 ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA

Preliminarmente si ribadisce che, trattandosi del primo anno di redazione del bilancio consolidato, ai sensi del punto n.5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, le variazioni intervenute nella consistenza delle voci di bilancio rispetto all'esercizio precedente non sono state valorizzate, non disponendo del bilancio consolidato relativo al 2015.

3.1 Stato patrimoniale

Seguendo quanto disposto dalla normativa e dai principi contabili applicati, si fornisce il dettaglio della composizione dei valori dell'attivo e del passivo patrimoniale consolidato.

Si rimanda alle sezioni precedenti per le ulteriori specifiche già fornite sulla natura delle principali poste che compongono le voci ed i criteri di valutazione adottati:

o Immobilizzazioni immateriali

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Costi di impianto e di ampliamento				1.512,43
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità				26.129,20
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno				2.702,83
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile				1.354,85
5 Avviamento				0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti				59.004,99
9 Altre				277.628,58
Totale immobilizzazioni immateriali				368.332,88

o Immobilizzazioni materiali

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Beni demaniali				17.163.878,89
1.1 Terreni				1.374.642,13
1.2 Fabbricati				195.633,31
1.3 Infrastrutture				12.897.866,99
1.9 Altri beni demaniali				2.695.736,46
2 Altre immobilizzazioni materiali				30.129.385,86
2.1 Terreni				1.992.700,97
2.2 Fabbricati				25.732.952,02

2.3 Impianti e macchinari				18.029,62
2.4 Attrezzature industriali e commerciali				164.416,56
2.5 Mezzi di trasporto				93.344,34
2.6 Macchine per ufficio e hardware				52.334,61
2.7 Mobili e arredi				79.190,60
2.8 Infrastrutture				95.234,11
2.9 Diritti reali di godimento				0,00
2.99 Altri beni materiali				1.900.453,03
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti				730,00
Totale immobilizzazioni materiali				47.293.264,75

o Immobilizzazioni finanziarie

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Partecipazioni in				6.620.925,93
a imprese controllate				5.730,36
b imprese partecipate				6.462.037,55
c altri soggetti				153.158,02
2 Crediti verso				123.419,97
a altre amministrazioni pubbliche				119.708,54
b imprese controllate				0,00
c imprese partecipate				0,00
d altri soggetti				3.711,43
3 Altri titoli				0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie				6.744.345,90

o Rimanenze

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Rimanenze				27.877,54
Totale rimanenze				27.877,54

o Crediti

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Crediti di natura tributaria				5.242.826,80
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				0,00
b Altri crediti da tributi				5.074.717,09
c Crediti da Fondi perequativi				168.109,71
2 Crediti per trasferimenti e contributi				869.725,99
a verso amministrazioni pubbliche				865.925,87
b imprese controllate				0,00
c imprese partecipate				0,00
d verso altri soggetti				3.800,12
3 verso clienti ed utenti				2.196.934,01
4 Altri Crediti				929.871,74

a verso l'erario				119.912,78
b per attività svolta per c/terzi				175.608,96
c altri				634.350,00
Totale crediti				9.239.358,54

I crediti verso clienti ed utenti sono riferibili alle ordinarie attività di vendita e cessione effettuate in corso d'anno.

I crediti verso l'erario al 31 dicembre 2016 sono così dettagliati:

Alfacolumbus Srl	€ 11.206,49
Casa Spa	€ 42.432,78
Consiag Servizi Comuni Srl	€ 66.191,27
SDS	€ 82,24

o Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Partecipazioni				0,00
2 Altri titoli				0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				0,00

o Disponibilità liquide

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Conto di tesoreria				2.575.875,08
a Istituto tesoriere				187.278,12
b presso Banca d'Italia				2.388.596,96
2 Altri depositi bancari e postali				760.776,45
3 Denaro e valori in cassa				2.475,59
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				0,00
Totale disponibilità liquide				3.339.127,12

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

o Ratei e risconti attivi

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Ratei attivi				0,00
2 Risconti attivi				8.397,38
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				8.397,38

Si evidenzia che le voci "ratei e risconti attivi " dell'attivo patrimoniale, non registrano un ammontare significativo.

o Patrimonio netto

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Fondo di dotazione				20.960.230,00
Riserve				19.009.802,12
a da risultato economico di esercizi precedenti				4.293.167,12
b da capitale				0,00
c da permessi di costruire				14.716.635,00
Risultato economico dell'ente				5.044.441,89
Utile (Perdita) d'esercizio delle Partecipate				18.102,71
Perdita delle Partecipate ripianata nell'esercizio				0,00
Risultato economico dell'esercizio				5.062.544,60
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi				0,00

o Fondi rischi ed oneri

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Per trattamento di quiescenza				0,00
2 Per imposte				0,00
3 Altri				29.833,15
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				29.833,15

o Trattamento di Fine Rapporto

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				159.511,59
TOTALE T.F.R. (C)				159.511,59

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito delle società del Gruppo al 31/12/2016 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

o Debiti

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
1 Debiti da finanziamento				13.468.467,58
a prestiti obbligazionari				2.477.950,99
b verso altre amministrazioni pubbliche				0,00
c verso banche e tesoriere				218.132,93
d verso altri finanziatori				10.772.383,66
2 Debiti verso fornitori				1.026.748,17
3 Acconti				0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi				794.784,37
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				0,00
b altre amministrazioni pubbliche				612.691,80
c imprese controllate				0,00
d imprese partecipate				40.475,41
e altri soggetti				141.617,16
5 Altri debiti				787.851,69
a tributari				19.183,72
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				60.986,83
c per attività svolta per c/terzi				3.858,41
d altri				703.822,73
TOTALE DEBITI (D)				16.077.851,81

Ad eccezione dei debiti di finanziamento rappresentati dal debito residuo su mutui dell'Ente, per le altre voci non si ravvisano debiti rilevanti con anzianità superiore a 5 anni.

I debiti tributari al 31/12/2015 risultano così costituiti:

Alfacolumbus Srl	€ 8.805,92
Casa Spa	€ 4.592,48
Consia Servizi Comuni Srl	€ 5.537,62
SDS	€ 247,70

I debiti verso istituti previdenza risultano così costituiti:

Alfacolumbus Srl	€8.975,75
Casa Spa	€1.615,54
Consia Servizi Comuni Srl	€6.805,54
SDS	€ 299,27

Ratei e risconti passivi

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Ratei passivi				33.819,73
Risconti passivi				5.696.293,15
1 Contributi agli investimenti				4.998.840,68
a da altre amministrazioni pubbliche				4.998.840,68
b da altri soggetti				0,00
2 Concessioni pluriennali				411.536,34
3 Altri risconti passivi				285.916,13
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				5.730.112,88

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Si risconti passivi sono costituiti principalmente da partite relative all'Ente per € 5.431.428,56 così ripartiti:

- Contributi in conto capitale pari ad € 4.998.840,68, la cui imputazione nel conto economico, in conformità con il principio 4/3 allegato al D.Lgs 118/2011, punto 6.4, lettera d) avviene in proporzione alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo ad investimento e genera per la differenza un ricavo sospeso, sempre riconducibili al Comune;
- proventi permessi a costruire pari ad € 411.536,34.

3.2 Conto economico

Si evidenzia, come previsto *nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs 118/2011*, il dettaglio della composizione dei proventi finanziari:

Proventi ed oneri finanziari

	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Proventi finanziari				
a da società controllate				0,00
b da società partecipate				143.997,84
c da altri soggetti				0,00
Altri proventi finanziari				12.069,74
Totale proventi finanziari				156.067,58
Oneri finanziari				
a Interessi passivi				612.265,66
b Altri oneri finanziari				22.851,88
Totale oneri finanziari				635.117,54
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)				-479.049,96

4 ALTRE INFORMAZIONI

Compensi spettanti ad amministratori e Sindaci

Si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli Amministratori, ai membri del Collegio Sindacale sia dell'Ente che degli organismi e società oggetto di consolidamento:

SOCIETA'	ORGANO	QUOTA COMUNE	SPESA ANNUA
COMUNE DI LASTRA A SIGNA	Amministratori		€ 78.646,32
COMUNE DI LASTRA A SIGNA	Organo di revisione		€ 38.444,32
CASA SPA	Compensi C.d A.	2,00%	€ 60.418,00
CASA SPA	Collegio Sindacale	2,00%	€ 54.000,00
ALFACOLUMBUS	Amministratori	25,50%	€ 25.000,00
ALFACOLUMBUS	Collegio Sindacale	25,50%	€ 9.558,00
CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	Amministratori	5,65%	€ 18.000,00
CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	Collegio Sindacale	5,65%	€ 8.320,00
SOCIETA' DELLA SALUTE	Direttore	6,11%	€ 93.110,18
SOCIETA' DELLA SALUTE	Collegio Sindacale	6,11%	€ 33.243,98

I dati riportati per gli organismi e società partecipate, sono come da valori dettagliati nelle note integrative al bilancio d'esercizio delle singole società ed enti.

I valori relativi ai compensi degli amministratori del Comune di Lastra a Signa, sono come da determina dell'Area Polizia Locale-Segreteria organi politici-Affari legali n. 1015 del 30/12/2016.

Le indennità attribuite all'Organo di Revisione Contabile, sono state approvate con delibera del Consiglio Comunale n. 22 del 30/02/2015.

* * *

Il presente bilancio consolidato, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili della controllante e alle informazioni trasmesse dalle imprese incluse nel consolidamento.

Indice

	Premessa	2
1	RELAZIONE SULLA GESTIONE	5
1.1	Analisi dei principali dati economici	5
1.2	Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari	6
1.3	Altre informazioni	9
2	NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO	10
2.1	Criteri di formazione	10
2.2	Criteri di valutazione	15
3	ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA	17
3.1	Stato patrimoniale	17
3.2	Conto economico	22
4	ALTRE INFORMAZIONI	22