



Gruppo Amministrazione Pubblica

Comune di Borgo San Lorenzo

Relazione sulla Gestione e Nota integrativa

Premessa

Il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 regolando le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, comma 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati".

Il D.L. n. 174 del 10/10/2012 introduce l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i Comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147-quater e disponendo che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) definisce le modalità di consolidamento dei bilanci tra l'ente e le sue società partecipate, prevedendo la redazione di un bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica funzionale alla rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale nonché del risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente "amministrazione pubblica" attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le società che lo stesso partecipa o controlla.

Il principio contabile applicato definisce le regole operative, tecniche e contabili che devono essere seguite per redigere il bilancio consolidato.

In particolare, la redazione del bilancio consolidato, è volto a:

- sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente,
- migliorare la pianificazione e la programmazione del gruppo nel suo complesso,
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie del gruppo di enti e società che fanno capo all'amministrazione pubblica di riferimento.

La conoscenza dei conti nel pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce ad esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato – che va predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente a capo del "Gruppo amministrazione pubblica" alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce - è composto da:

- conto economico consolidato
- stato patrimoniale consolidato
- relazione sulla gestione consolidata, comprendente anche la nota integrativa
- relazione dell'organo di revisione.

In riferimento all'esercizio 2017, il modello di bilancio da adottare fa riferimento all'allegato n.11 del D.Lgs. 118/2011, così come messo a disposizione dalla Ragioneria Generale dello Stato e deve essere approvato entro il 30 settembre 2018.

Il bilancio consolidato può essere quindi definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del "Gruppo" (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione).

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

costi dei servizi offerti.

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate dall'ente. Ci si riferisce, in tal modo, ad una nozione di controllo sia di "diritto", sia di "fatto" e sia "contrattuale" al capitale delle controllate e ad una nozione di partecipazione. Sono da comprendere nel "gruppo amministrazione pubblica":

1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo che costituiscono articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel bilancio della capogruppo;

2) gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

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

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

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

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

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;

4) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

1. Elenco di enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica

Sulla base delle tipologie elencate e definite dal punto 2 dell'Allegato A/4 al D.Lgs. 118/2011, con le delibere di Giunta Comunale n. 46 del 10/05/2018 e n. 90 del 30/08/2018 l'Ente ha provveduto ad approvare l'elenco degli enti o società che costituiscono il gruppo amministrazione pubblica.

Ente/società	Quota % Comune 2017	Descrizione attività	Riferimenti normativi	classificazione
Casa spa	2,00	Recupero, manutenzione e gestione amministrativa del patrimonio ERP comunale	Art. 11-quinquies decreto legislativo 118/2011	Società partecipata
Farmapiana spa	8,11	Gestione farmacia comunale	Art. 11-quinquies decreto legislativo	Società partecipata



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

			118/2011	
Vivi lo sport ssd a rl	51,00	Gestione del centro piscine e degli edifici di pertinenza, promozione attività sportive nel territorio comunale	Art. 11-quater decreto legislativo 118/2011	Società controllata
Società della salute del Mugello	18,84	Gestione integrata attività sociosanitarie territoriali	Art. 11-ter decreto legislativo 118/2011	Ente strumentale partecipato

Poiché, ai sensi del punto 3.1 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 gli enti, aziende e società facenti parte del gruppo amministrazione pubblica possono non essere compresi nel bilancio consolidato, nei casi di:

a) *Irrilevanza*, nel caso in cui il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. A tal proposito sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

1. Totale dell'attivo,
2. Patrimonio netto,
3. Totale dei ricavi caratteristici,

e, in ogni caso, sono da considerare irrilevanti e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata;

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

Dato atto che risulta irrilevante ai fini della determinazione dell'area di consolidamento la controllata Vivi lo Sport ssd a rl, perché con parametri inferiori al 10% raffrontati al Comune, come da tabella sottostante:

Ente / Società	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune Borgo San Lorenzo	53.516.774,28	39.679.832,59	16.439.473,23
Vivi lo sport ssd a rl	754.049,00	23.872,00	793.252,00
Rapporto/100	1,41	0,06	4,82

mentre sono da comprendere nel perimetro/area di consolidamento costituendo l'elenco degli enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato le altre società sopra riportate.

LE AZIENDE CONSOLIDATE

Di seguito si riportano le schede delle singole aziende facenti parte dell'area di consolidamento, con l'esposizione dei principali dati di bilancio al 31/12/2017

Consorzio Società della Salute del Mugello

Il Consorzio Società della Salute del Mugello è un consorzio pubblico costituito dall'Azienda Toscana Centro e dai Comuni di Barberino del Mugello, Borgo San Lorenzo, Scarperia e San Piero, Dicomano, Firenzuola, Marradi, Palazzuolo e Vicchio e svolge, oltre all'attività di programmazione, anche l'attività di gestione dei servizi sociali delegati dai Comuni sopra citati e dei servizi socio-sanitari ad alta integrazione (anziani non autosufficienti e disabili).



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

La Società della Salute ha come fine istituzionale non solo l'offerta di prestazioni ma anche la salute e il benessere sociale e si impegna a favorire la partecipazione alle scelte sui servizi socio-sanitari dei cittadini, attraverso le loro rappresentanze istituzionali e associative, coinvolgendo le energie positive presenti nella società civile, in particolare il volontariato e il Terzo Settore.

Lo strumento fondamentale di programmazione è il Piano Integrato di Salute (PIS), che si concretizza nella definizione delle linee politiche sociali e sanitarie a livello di zona-distretto, e che si coordina, attraverso i suoi progetti, con gli strumenti di programmazione e d'indirizzo locali e con gli strumenti amministrativi di competenza dei comuni nei settori che incidono sulle condizioni di benessere della popolazione.

Compagine societaria

Soci	Euro	%
Barberino di Mugello	8.977,80	11,51
Borgo San Lorenzo	14.695,20	18,84
Dicomano	4.882,80	6,26
Firenzuola	4.079,40	5,23
Marradi	2.464,80	3,16
Palazzuolo sul Senio	826,80	1,06
Scarperia e San Piero	9.796,80	12,56
Vicchio	6.536,40	8,38
ASL Firenze	25.740,00	33,00
Totale	78.000,00	100

Principali dati di bilancio al 31/12/2017

Stato Patrimoniale					
Attivo	2017	2016	Passivo	2017	2016
A- Crediti v/soci	0	0	A- Patrimonio Netto	78.073,50	78.092,50
B- Immobilizzazioni	6.624,33	8.657,14	B- Fondi per rischi e oneri	58.135,13	58.492,38
C - Attivo circolante	6.184.210,19	5.198.971,92	C - TFR	0	0
D - Ratei e risconti	1.102,61	805,16	D - Debiti	4.002.394,49	3.491.431,57
			E - Ratei e risconti	2.053.334,01	1.580.417,77
Totale Attivo	6.191.937,13	5.208.434,22	Totale Passivo	6.191.937,13	5.208.434,22

Conto Economico	2017	2016
A- Valore della produzione	6.946.483,39	6.910.754,56
B- Costi della produzione	6.928.590,32	6.894.594,67
C- Proventi e oneri	232,11	928,70
D- Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
E- Proventi e oneri straordinari	1.419,42	427,04
Imposte	19.544,60	17.515,63
Utile/Perdita di Esercizio	0	0

Casa S.p.A.

Casa S.p.A. è una Società per Azioni costituita ai sensi della L.R.T. n. 77/1998 dai Comuni di Bagno a Ripoli, Barberino di Mugello, Barberino Val d'Elsa, Borgo S.Lorenzo, Calenzano, Campi Bisenzio, Dicomano, Fiesole, Figline e Incisa Valdarno, Firenze, Firenzuola, Greve in Chianti, Impruneta, Lastra a Signa, Londa, Marradi, Palazzuolo sul Senio, Pelago, Pontassieve, Reggello, Rignano sull'Arno, Rufina, S.Casciano Val di Pesa, S.Godenzo, Scandicci, Scarperia e San Piero, Sesto Fiorentino, Signa, Tavarnelle Val di Pesa, Vaglia e Vicchio.

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

CASA S.P.A., ha lo scopo di svolgere, secondo le direttive impartite da LODE e nel rispetto dei contratti di servizio, le funzioni attinenti al recupero, alla manutenzione e alla gestione amministrativa del patrimonio di edilizia residenziale pubblica.



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

Compagine societaria

Soci	Euro	%
Comune di Firenze	5.487.000,00	59,00%
Comune di Sesto Fiorentino	465.000,00	5,00%
Comune di Campi Bisenzio	372.000,00	4,00%
Comune di Scandicci	372.000,00	4,00%
Comune di Bagno a Ripoli	186.000,00	2,00%
Comune di Borgo S.Lorenzo	186.000,00	2,00%
Comune di Lastra a Signa	186.000,00	2,00%
Comune di Pontassieve	186.000,00	2,00%
Comune di Scarperia e San Piero	186.000,00	2,00%
Comune di Figline e Incisa Valdarno	139.500,00	1,50%
Comune di Barberino di Mugello	93.000,00	1,00%
Comune di Calenzano	93.000,00	1,00%
Comune di Fiesole	93.000,00	1,00%
Comune di Firenzuola	93.000,00	1,00%
Comune di Greve in Chianti	93.000,00	1,00%
Comune di Impruneta	93.000,00	1,00%
Comune di Marradi	93.000,00	1,00%
Comune di Reggello	93.000,00	1,00%
Comune di Rignano sull'Arno	93.000,00	1,00%
Comune di San Casciano Val di Pesa	93.000,00	1,00%
Comune di Signa	93.000,00	1,00%
Comune di Vicchio	93.000,00	1,00%
Comune di Barberino Val d'Elsa	46.500,00	0,50%
Comune di Dicomano	46.500,00	0,50%
Comune di Londa	46.500,00	0,50%
Comune di Palazzuolo sul Senio	46.500,00	0,50%
Comune di Pelago	46.500,00	0,50%
Comune di Rufina	46.500,00	0,50%
Comune di San Godenzo	46.500,00	0,50%
Comune di Tavarnelle	46.500,00	0,50%
Comune di Vaglia	46.500,00	0,50%
Totale	8.928.000,00	100,00

Principali dati di bilancio al 31/12/2017

Stato Patrimoniale					
Attivo	2017	2016	Passivo	2017	2016
A- Crediti v/soci	0	0	A- Patrimonio Netto	10.951.520	10.826.170
B- Immobilizzazioni	17.641.508	20.391.279	B- Fondi per rischi e oneri	142.683	581.340
C - Attivo circolante	27.866.687	25.234.870	C - TFR	744.696	2.484.484
D - Ratei e risconti	11.051	7.449	D - Debiti	33.669.570	31.723.547
			E - Ratei e risconti	10.777	18.057
Totale Attivo	45.519.246	45.633.598	Totale Passivo	45.519.246	45.633.598



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

Conto Economico		
	2017	2016
A- Valore della produzione	27.127.270	30.748.831
B- Costi della produzione	26.470.845	30.032.809
C- Proventi e oneri	-93.798	-16.164
D- Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
E- Proventi e oneri straordinari	0	0
Imposte	107.275	190.388
Utile/Perdita di Esercizio	455.352	509.470

Farmapiana S.p.a.

La scelta di aderire a Farmapiana SpA fu presa dal Consiglio comunale alla fine del 2012 conseguentemente all'apertura di una nuova sede di farmacia nel capoluogo per la quale l'Amministrazione comunale ritenne di far valere la propria prelazione, essendoci già sul territorio comunale quattro farmacie, tutte private.

L'indirizzo gestionale approvato dal Consiglio con atto n. 115 del 30 dicembre 2011 fu quello di attivare la farmacia attraverso l'adesione del Comune alla società di capitali Farmapiana SpA di Campi Bisenzio che gestiva altre farmacie comunali del territorio fiorentino (Campi Bisenzio, Calenzano, Signa, Lastra a Signa).

L'attività svolta dalla farmacia comunale va valutata positivamente per quanto di recente attivazione (dall'aprile 2013). Oltre che realizzare una finalità istituzionale dell'ente, la farmacia comunale ha consentito una nuova dinamica locale di maggiore concorrenza tra le farmacie e un ampliamento dei servizi a vantaggio dell'utenza. La resa economica della partecipazione è finora modesta, conseguentemente alla situazione normativa che ha eroso la convenienza economica nella distribuzione dei farmaci.

Va inoltre valutato che l'acquisizione della partecipazione azionaria della società (658.000,00 euro pari al 8,11 %) è consistito nella messa a disposizione della sede da gestire, senza alcun esborso, valorizzando così in modo importante l'opportunità di prelazione comunale rispetto alle sedi farmaceutiche già presenti sul territorio.

Compagine societaria

Soci	Euro	%
Comune di Campi Bisenzio	6.015.960,00	74,12
Comune di Borgo S.Lorenzo	658.000,00	8,11
Comune di Calenzano	784.040,00	9,66
Comune di Signa	658.000,00	8,11
Totale	8.116.000,00	100,00

Principali dati di bilancio al 31/12/2017

Stato Patrimoniale					
Attivo	2017	2016	Passivo	2017	2016
A- Crediti v/soci	0	0	A- Patrimonio Netto	8.351.961	8.342.356
B- Immobilizzazioni	9.448.798	9.738.087	B- Fondi per rischi e oneri	88.130	14.500
C - Attivo circolante	4.311.339	4.169.063	C - TFR	832.016	732.588
D - Ratei e risconti	77.103	58.690	D - Debiti	4.569.839	4.873.274
			E - Ratei e risconti	4.294	3.122
Totale Attivo	13.837.240	13.965.840	Totale Passivo	13.837.240	13.965.840



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

Conto Economico		
	2017	2016
A- Valore della produzione	13.961.943	14.172.892
B- Costi della produzione	13.807.205	14.015.064
C- Proventi e oneri	-41.832	-37.494
D- Rettifiche di valore di attività finanziarie		0
E- Proventi e oneri straordinari		0
Imposte	81.590	85.873
Utile/Perdita di Esercizio	31.316	34.461

Criteri di redazione

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) ed adottare lo schema n. 11 così come previsto per il 2017, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Presupposto fondamentale del consolidamento è che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nel Gruppo pubblico siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano omogenei e uniformi tra loro (ossia di denominazione e contenuto identici), in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e dei conti economici, che confluiscono nelle corrispondenti voci del bilancio consolidato.

Qualora non ci sia uniformità, la stessa è ottenuta apportando opportune rettifiche. È comunque consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione qualora la conservazione di criteri difforni sia più idonea ad una rappresentazione veritiera e corretta.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di un'entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni effettuate con soggetti terzi estranei al gruppo.

Ciò significa che, in sede di consolidamento, vanno eliminate le operazioni reciproche nonché i corrispondenti saldi, poichè semplici trasferimenti di risorse all'interno del gruppo, il cui mantenimento determinerebbe un'alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola azienda vengono integrati per redigere il bilancio consolidato. I metodi di consolidamento previsti dall'Allegato 4/4 sono:

1. metodo integrale, quando l'aggregazione avviene per l'intero importo delle voci contabili e con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
2. metodo proporzionale, quando viene utilizzato un importo proporzionale alla quota di partecipazione ed in riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Il metodo adottato nel caso del Comune e delle aziende componenti il Gruppo Ente Locale di Borgo San Lorenzo è esclusivamente il metodo proporzionale.

Gli interventi di rettifica, utili ad eliminare i saldi infragruppo, possono essere ricondotti a:

- 1) eliminazione di saldi e operazioni all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, oneri, dividendi o distribuzioni similari;
- 2) eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e della corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- 3) eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- 4) eliminazione di utili e perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni;

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante.

Al termine delle suddette rettifiche, i bilanci della capogruppo e la quota percentuale di possesso dei componenti del gruppo 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).



SERVIZIO RISORSE

Nell'ambito delle operazioni di cui al punto 3), possono sorgere delle differenze qualora il valore della partecipazione, riferito alla data in cui l'impresa è inclusa per la prima volta nel consolidato, non coincida con il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata.

Tali differenze possono essere:

- positive, quando il valore della partecipazione (costo) nel bilancio della capogruppo è maggiore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata. Si genera in tal caso una 'Differenza da consolidamento' (Avviamento) da allocarsi, secondo il PCEL n. 4, tra le attività consolidate e ammortizzarsi ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c.;
- negative, quando il valore della partecipazione (costo) nel bilancio della capogruppo è minore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata. In tal caso la differenza sarà allocata: nel Netto Patrimoniale tra le Riserve (se trattasi di un 'buon affare') oppure tra i Fondi Rischi qualora si preveda che la differenza negativa sia dovuta alla previsione di futuri risultati economici negativi.

L'eliminazione delle operazioni infragruppo

Si riportano le principali operazioni di elisione operate.

Partecipazioni azionarie

Poiché il consolidamento di tutte le aziende del Gruppo è avvenuto con il metodo proporzionale si è proceduto all'eliminazione delle partecipazioni del Comune di Borgo San Lorenzo e la quota percentuale del patrimonio netto delle singole aziende del Gruppo.

Costi e Ricavi

Le operazioni infragruppo eliminate sono sorte dal rapporto tra il comune di Borgo San Lorenzo e le diverse società. Nello specifico hanno riguardato:

- con il Consorzio Società della Salute, la rettifica di trasferimenti in c/esercizio per euro 1.145.882,71 e per servizi resi dal Comune per € 73.147,54
- con Casa S.p.A. la rettifica di servizi resi dalla suddetta società per € 309.485,04
- con Farmapiana S.p.a. la rettifica del canone corrisposto da tale società per € 48.114,36

Debiti e Crediti

Sono stati eliminati crediti e debiti, derivanti da rapporti con la società della Salute (€ 182.930,33) e Casa S.p.a. (€ 51.778,12)

Partecipazioni

E' stato eliminato il valore, calcolato sul patrimonio netto, della quota di partecipazione del Comune di Borgo San Lorenzo nelle tre società oggetto di consolidamento per complessivi € 907.801,10

Utile d'esercizio

E' stato rettificato l'utile distribuito da Casa S.p.a per € 6.600,00 e da Farmapiana per € 4.744,74.

Criteri di valutazione

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale, allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi, componenti le singole poste o voci delle attività e delle passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario.



SERVIZIO RISORSE

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni Immateriali

Sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione.

Immobilizzazioni Materiali

Sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi ammortamento. Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale, allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011 da parte del Comune di Borgo San Lorenzo ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle componenti del Gruppo. Poiché i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali, si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni.

Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Immobilizzazioni Finanziarie

Le partecipazioni in società collegate e altre società e gli altri titoli destinati a rimanere nel portafoglio delle società per un periodo duraturo, sono iscritti al costo di acquisto o di sottoscrizione e vengono svalutati in presenza di perdite durature di valore da parte del Gruppo. Per il Comune di Borgo San Lorenzo sono invece valutate al valore del patrimonio netto, in modo da tener meglio conto del valore effettivo patrimoniale della partecipazione.

I crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Rimanenze

La voce patrimoniale "rimanenze" comprende l'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

Crediti

Sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi.

Disponibilità liquide

Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

Fondi per rischi ed oneri

Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non sono determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Debiti

Sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale. Salvo diversa esplicita indicazione i debiti debbono intendersi liquidabili entro l'esercizio successivo.

Ratei e Risconti



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO

PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

I ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti pluriennali sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Costi e Ricavi

I costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale. I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di Borgo San Lorenzo le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

Dati sull'occupazione

I contratti di lavoro (CCNL) all'interno degli enti e delle società che fanno parte del perimetro di consolidamento del Comune di Borgo San Lorenzo sono ovviamente differenti, riferendosi ognuno al singolo settore di attività svolta. Gli accorpamenti effettuati sono infatti non comparabili del tutto tra diversi assetti organizzativi. Ai fini comunque di offrire alcune informazioni per consentire la verifica dell'attenzione ai risparmi nella spesa di personale (art. 1 c. 557 legge 147/2013, "Legge di stabilità 2014") vengono qui sotto elencati gli operatori, suddivisi per tipologia.

Ente/società	dirigenti	quadri/funzionari	impiegati	operai	altro personale	totale
Comune di Borgo San Lorenzo	2	7	43	18	4 docenti nido, 4 cuochi e 1 ausiliario	79
Società della salute del Mugello	1	3 amministrativi e 3 ass. sociali	12	0	16 assistenti sociali 1 statistico	36
Casa spa	3	3	67	0	0	73
Farmapiana spa	1	2 capiservizio e 9 direttori di farmacia	6	16 commessi	27 collaboratori farmacia	61
Totali	7	27	128	34	53	249

Note:

Comune di Borgo San Lorenzo

Il personale a copertura della dotazione organica conta 81 operatori ma va aggiunto 1 dirigente che è fuori D.O., inoltre vanno tolte le 3 assistenti sociali che risultano conteggiate nel personale assegnato alla sds Mugello. Tra i quadri/funzionari è stato inserito il personale con cat. D3 (di cui 1 alta specializzazione); tra gli impiegati sono stati inseriti gli amministrativi e i tecnici di cat. D1, C1, B3, B1 (rispettivamente 14, 25, 3, 1); tra gli operai quelli di cat. B3 e B1 (rispettivamente 17 op. specializzati e 1 generico); in altro personale figurano 4 docenti nido, 4 cuochi, 1 ausiliario. Alcuni operatori sono a part time.

Società della salute del Mugello

Il personale proprio dell'ente è il solo direttore, il resto del personale è assunto tramite agenzia interinale (2 amministrativi) o assegnato da ASL (13 in totale di cui 8 amministrativi e 5 assist. sociali) o dai comuni aderenti (20 in totale di cui 5 amministrativi e 15 assist. sociali); in convenzione con l'Unione Mugello è prevista l'attività dello statistico. Nella colonna quadri/funzionari sono stati inseriti gli operatori con posizione organizzativa o indennità sostitutiva. Alcuni operatori sono a part time.

Farmapiana spa

I commessi sono stati inseriti nella colonna operai. Alcuni operatori sono a part time

La spesa complessiva risulta pari ad euro 3.173.787,07, oltre oneri fiscali, nell'anno 2016, sempre oltre oneri fiscali era pari ad € 3.244.571,01,



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO		2017	2016
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0	17,50
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	780.068,72	751.335,33
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	62.307,47	0
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	452.573,65	467.646,51
5	avviamento	0	0
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	44.432,01	119.131,97
9	altre	110.741,62	119.749,32
	Differenza da consolidamento	0	0
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.450.123,47	1.457.880,63
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	1.464.847,91	1.514.388,72
1.1	<i>Terreni</i>	<i>315.697,92</i>	<i>238.479,70</i>
1.2	<i>Fabbricati</i>	<i>30.430,80</i>	<i>30.430,80</i>
1.3	<i>Infrastrutture</i>	<i>1.058.898,53</i>	<i>1.185.657,56</i>
1.9	<i>Altri beni demaniali</i>	<i>59.820,66</i>	<i>59.820,66</i>
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	39.227.903,66	39.638.847,98
2.1	Terreni	1.007.789,16	979.635,52
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	26.577.152,06	27.119.448,55
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	85.701,76	76.376,22
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	211.589,10	175.743,33
2.5	Mezzi di trasporto	49.984,14	30.473,29
2.6	Macchine per ufficio e hardware	78.413,49	53.712,05
2.7	Mobili e arredi	84.782,06	62.996,11
2.8	Infrastrutture	10.587.537,04	10.592.649,07
2.9	Diritti reali di godimento	0	0
2.99	Altri beni materiali	545.954,85	547.813,74
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	895.056,71	945.344,18
	Totale immobilizzazioni materiali	41.587.808,28	42.098.580,88
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	1.056.224,33	1.054.988,25
a	<i>imprese controllate</i>	<i>15.952,29</i>	<i>14.716,21</i>
b	<i>imprese partecipate</i>	<i>1.040.272,04</i>	<i>1.040.272,04</i>
c	<i>altri soggetti</i>		
2	Crediti verso	98.173,40	139.409,74
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		<i>0</i>



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

b	imprese controllate		0
c	imprese partecipate		0
d	altri soggetti	98.173,40	139.409,74
3	Altri titoli	446,13	446,13
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.154.843,86	1.194.844,12
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	44.192.775,51	44.751.305,63
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	272.494,96	261.885,16
	Totale rimanenze	272.494,96	261.885,16
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	2.992.650,80	1.963.149,41
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	2.992.650,80	1.823.751,08
c	Crediti da Fondi perequativi		96.478,60
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.915.323,38	1.614.043,76
a	verso amministrazioni pubbliche	1.452.042,20	1.176.177,86
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti	463.281,18	437.865,90
3	Verso clienti ed utenti	413.873,41	445.128,56
4	Altri Crediti	803.009,12	676.325,05
a	verso l'erario	4.480,40	3.312,10
b	per attività svolta per c/terzi		
c	altri	798.528,72	673.112,95
	Totale crediti	6.124.856,71	4.698.646,78
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni		
2	altri titoli	138.264,09	138.264,09
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	138.264,09	138.264,09
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	3.931.407,13	3.967.980,48
a	Istituto tesoriere	3.931.407,13	3.967.980,48
b	presso Banca d'Italia		
2	Altri depositi bancari e postali	897.221,96	755.246,44
3	Denaro e valori in cassa	9.708,49	7.666,47
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	4.838.337,58	4.730.893,39
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.373.953,34	9.829.689,42
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi	6.681,80	5.060,43
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	6.681,80	5.060,43
	TOTALE DELL'ATTIVO	55.573.410,75	54.586.055,48



SERVIZIO RISORSE

Attività

Si commentano a seguire le singole poste dell'Attivo.

A) Crediti per incrementi del patrimonio netto

Rileva il diritto di credito sorto in relazione alle operazioni la cui contropartita contabile è rappresentata da una posta di patrimonio netto. Tali crediti sono iscritti per il valore corrispondente al rapporto giuridico/contrattuale che li ha generati e come tali, il loro presumibile valore di realizzo netto futuro (così come stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile), corrisponde al valore nominale degli stessi.

Posta non presente al 31.12.2017.

B) Immobilizzazioni

L'aggregato "Immobilizzazioni" riveste, insieme all'"Attivo Circolante", l'interesse maggiore all'interno della valutazione complessiva del patrimonio del Gruppo. Esso misura il valore netto dei beni durevoli che partecipano al processo di produzione/erogazione per più esercizi. Il carattere permanente che contraddistingue questi beni, concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione.

La classe di valori relativa alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi:

1. Immobilizzazioni immateriali
2. Immobilizzazioni materiali
3. Immobilizzazioni finanziarie

Ogni sottoclasse è poi articolata in voci che ne dettagliano la natura.

I. Immobilizzazioni immateriali

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3 e 5, ovvero al costo storico di acquisto ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio.

Valore al 31.12.2017 € 1.450.123,47

111

II. Immobilizzazioni materiali

Accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili sia immobili, a disposizione del Gruppo comunale e passibili di utilizzo pluriennale.

Gli ammortamenti riferiti a questa categoria di immobilizzazioni sono calcolati in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle componenti del Gruppo. Poiché i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali, si sono lasciati inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni.

Valore al 31.12.2017 € 41.587.808,28

III. Immobilizzazioni finanziarie

Vi trovano allocazione i valori relativi a partecipazioni, conferimenti di capitali e operazioni di prestito attivo a carattere durevole.

Valore al 31.12.2017 € 44.192.775,61

C) Attivo circolante



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

I. Rimanenze

Rimanenze di magazzino

Sono l'insieme dei beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati, ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

Valore al 31.12.2017 € 272.494,96

II. Crediti

Tale voce accoglie i crediti di natura commerciale o di altra natura non rientranti nella casistica delle immobilizzazioni finanziarie

Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito con le aziende componenti il Gruppo comunale.

Valore al 31.12.2017 € 6.124.856,71

I crediti dell'attivo circolante, come sotto dettagliati nella loro composizione sono esposti al netto del Fondo svalutazione crediti.

Si riporta il dettaglio delle specifiche componenti della voce.

- 2) **Crediti di natura tributaria:** categoria di crediti caratteristica dell'amministrazione comunale, comprende i crediti per imposte, tasse e altri tributi in genere.

Valore al 31.12.2017 € 2.992.650,80

2) Crediti per trasferimenti e contributi:

I crediti v/amministrazioni pubbliche sono costituiti in prevalenza dai crediti vantati dal Comune di Borgo San Lorenzo, sia in parte corrente che capitale, verso le Amministrazioni Centrali, Periferiche e Locali.

Valore al 31.12.2017 € 1.915.323,80

- 3) **Crediti v/clienti ed utenti:** sono iscritti in bilancio al netto del relativo fondo svalutazione, opportunamente ricalcolato ed accantonato secondo il concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi.

Valore al 31.12.2017 € 413.873,41

- 4) **Altri crediti:** comprendono i crediti tributari per IRAP e IRES (maggiori acconti versati), i crediti verso l'INAIL, il TFR, ecc.

Valore al 31.12.2017 € 803.009,12

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Valore al 31.12.2017 € 138.264,09

IV. Disponibilità liquide

Valore al 31.12.2017 € 4.838.337,58

Descrizione	31.12.2017
Conto di tesoreria	
<i>Istituto tesoriere</i>	€ 3.931.407,13
<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 3.931.407,13
Altri depositi bancari e postali	€ 897.221,96



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

Denaro e valori in cassa	€ 9.708,49
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
Totale	€. 4.838.337,58

Il totale rappresenta la disponibilità liquida e l'esistenza di numerario e di valori in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti attivi

Misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di riscossione e pagamento dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Ratei attivi
Valore al 31.12.2017 € 0

Risconti attivi
Valore al 31.12.2017 € 6.681,80



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO		2017	2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	30.519.450,96	30.555.369,03
II	Riserve	7.373.153,91	5.845.426,17
a	da risultato economico di esercizi precedenti	719.016,16	0
b	da capitale	27.058,63	683.149,96
c	da permessi di costruire	5.162.231,21	5.162.231,21
d	per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.464.847,91	
III	Risultato economico dell'esercizio	1.790.510,34	2.166.505,58
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	39.683.115,21	38.567.303,78
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	39.683.115,21	38.567.303,78
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		0
2	per imposte		0
3	altri	126.966,54	123.621,69
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	126.966,54	123.621,69
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	81.640,50	109.102,55
	TOTALE T.F.R. (C)	81.640,50	109.102,55
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	6.667.563,88	7.192.722,26
a	prestiti obbligazionari		0
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		0
c	verso banche e tesoriere	294.904,15	291.660,69
- d	verso altri finanziatori	6.372.659,73	6.901.061,57
2	Debiti verso fornitori	2.471.503,29	2.832.375,52
3	Acconti	0	0
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	2.378.267,69	1.582.574,77
- a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	308.642,20	213.636,46
- b	altre amministrazioni pubbliche	1.886.046,26	1.184.766,45
c	imprese controllate	18.580,35	
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	164.998,88	184.171,86
5	altri debiti	889.032,39	661.702,23
a	tributari	196.920,05	135.409,30
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14.489,78	11.349,45
c	per attività svolta per c/terzi (2)		
d	altri	677.622,56	514.943,38



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

	TOTALE DEBITI (D)	12.406.367,25	12.269.374,78
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	348,23	253,18
II	Risconti passivi	3.274.973,02	3.516.399,50
1	Contributi agli investimenti	2.887.909,37	3.218.287,67
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.887.909,37	3.218.287,67
b	<i>da altri soggetti</i>		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	387.063,65	298.111,83
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.275.321,25	3.516.652,68
	TOTALE DEL PASSIVO	55.573.410,75	54.586.055,48

CONTI D'ORDINE		2017	2016
1	Impegni su esercizi futuri		
2	beni di terzi in uso		
3	beni dati in uso a terzi		
4	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
5	garanzie prestate a imprese controllate	307.758,24	307.758,24
6	garanzie prestate a imprese partecipate		
7	garanzie prestate a altre imprese	140.681,36	162.726,30
8	Totali conti d'ordine	448.439,60	470.484,54



SERVIZIO RISORSE

Passività

Si commentano a seguire le singole poste del Passivo.

A) Patrimonio netto

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

Valore al 31.12.2017 € 39.683.115,21

Si evidenziano tra le riserve la riclassificazione della voce 'riserve da permessi di costruire' che correttamente accoglie le riserve derivanti da tale voce e la 'riserva da consolidamento' derivante dalle operazioni di consolidamento.

B) Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla data di chiusura dell'esercizio non erano determinati l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Valore al 31.12.2017 € 126.966,54

C) Trattamento di fine rapporto

In questa voce sono contabilizzati i diritti maturati dal personale dipendente in servizio al 31 dicembre 2017. I debiti per trattamento di fine rapporto rappresentano quanto dovuto ai dipendenti al 31.12.2017, al netto degli anticipi corrisposti e di quanto versato ai fondi assistenziali collaterali.

Valore al 31.12.2017 € 81.640,50

D) Debiti

Sono stati classificati per natura sulla base della tipologia del soggetto creditore e la valutazione è avvenuta secondo il valore di estinzione,

Debiti da finanziamento

Possono derivare da: prestiti obbligazionari, rapporti con banche e tesoriere e rapporti con altri finanziatori.

Valore al 31.12.2017 € 6.667.563,88

Debiti verso fornitori

Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.

Valore al 31.12.2017 € 2.471.503,29



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

Debiti per trasferimenti e contributi

Questa tipologia di debito può sorgere nei confronti di: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale, altre amministrazioni pubbliche, imprese controllate, imprese partecipate e, genericamente, altri soggetti.

Valore al 31.12.2017 € 2.378.267,69

Altri debiti

In questa categoria si inseriscono i debiti che non trovano collocazione nelle altre fattispecie. Sono normalmente i debiti tributari, verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, per attività svolta per c/terzi.

Valore al 31.12.2017 € 889.032,39

Si riporta di seguito il totale complessivo.

Valore al 31.12.2017 € 12.406.367,25

E) Ratei e risconti passivi

Misurano oneri e proventi la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi oneri e proventi, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

All'interno dei risconti passivi è compresa la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato e sospesa alla fine dell'esercizio. I proventi sospesi sono stati ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

Ratei passivi

Valore al 31.12.2017 € 348,23

Risconti passivi

Valore al 31.12.2017 € 3.274.973,02

Conti d'ordine

Individuano quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono né sulla rappresentazione del risultato economico né su quello del patrimonio del Gruppo ma, ai sensi dell'art. 2424 3° comma del codice civile, devono risultare in calce allo Stato patrimoniale e devono essere rappresentati secondo quanto previsto dall'Art. 2427 punto 9) del Codice Civile.

Valore al 31.12.2017 € 448.439,60



SERVIZIO RISORSE

Conto economico

Riconoscimento costi e ricavi

I costi e i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi e all'acquisto e vendita di beni sono riconosciuti contabilmente rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che si identifica con la consegna o la spedizione.

Nel caso di contratti con corrispettivi periodici, la data di riconoscimento del relativo costo o ricavo è data dal momento di maturazione del corrispettivo.

I costi e i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.

Per i costi, oltre al principio della competenza economica è stato osservato anche quello della correlazione dei ricavi.

I costi e i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31.12.2017.

Tutti i componenti positivi e negativi di reddito sono esposti in bilancio anche tenendo conto del principio della prudenza economica.

Impegni, garanzie, rischi

A fronte di impegni e garanzie, non sono stati stanziati costi, ma indicati nei Conti d'ordine, ai quali si rinvia.

I rischi e gli oneri futuri, per i quali si ritiene probabile la manifestazione di una passività e quantificabile l'ammontare della stessa, sono stati fronteggiati attraverso l'iscrizione di accantonamenti specifici.



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

CONTO ECONOMICO		2017	2016
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		-
1	Proventi da tributi	9.691.205,89	8.828.972,38
2	Proventi da fondi perequativi	1.771.449,71	1.712.456,64
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.917.920,28	1.968.788,20
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	811.837,18	1.285.847,36
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.105.453,10	682.940,84
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.897.376,23	3.913.142,96
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.205.209,51	723.266,93
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.142.256,85	17.536,19
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.549.909,87	1.395.399,27
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	569.047,86	547.054,11
	totale componenti positivi della gestione A)	17.846.419,97	16.970.414,29
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.237.722,25	1.174.105,81
10	Prestazioni di servizi	7.907.032,22	6.782.625,43
11	Utilizzo beni di terzi	275.526,09	135.741,61
12	Trasferimenti e contributi	1.393.099,72	1.207.449,49
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.389.099,72	1.207.449,49
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	4.000,00	
13	Personale	3.173.787,07	3.244.571,01
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.562.163,41	1.524.311,41
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	30.570,75	33.006,89
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.520.268,14	1.486.961,20
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	11.324,52	4.343,32
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-10.609,79	- 13.969,99
16	Accantonamenti per rischi	10.806,59	71.531,16
17	Altri accantonamenti	857.467,65	455.292,14
18	Oneri diversi di gestione	217.601,80	198.364,54
	totale componenti negativi della gestione B)	16.624.597,01	14.780.027,61
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.221.822,96	2.190.386,68
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	119.278,61	87.962,45
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	119.278,61	87.962,45



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO
PROVINCIA DI FIRENZE

SERVIZIO RISORSE

	c	da altri soggetti		
20		Altri proventi finanziari	4.533,98	6.750,74
		Totale proventi finanziari	123.812,59	94.713,19
21		<u>Oneri finanziari</u>	310.280,80	326.762,02
		Interessi ed altri oneri finanziari		
	a	Interessi passivi	306.855,54	323.688,05
	b	Altri oneri finanziari	3.425,26	3.093,97
		Totale oneri finanziari	310.280,80	326.762,02
		totale (C)	-186.468,21	-232.048,83
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	679.915,46	214.479,17
23		Svalutazioni		
		totale (D)	679.915,46	214.479,17
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		<u>Proventi straordinari</u>	383.955,70	246.080,45
	a	Proventi da permessi di costruire	272.893,67	246.000,00
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	110.801,67	
	d	Plusvalenze patrimoniali		
	e	Altri proventi straordinari	260,36	80,45
		totale proventi	383.955,70	246.080,45
25		<u>Oneri straordinari</u>	124.974,59	67.920,24
	a	Trasferimenti in conto capitale		
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	107.542,31	61.193,23
	c	Minusvalenze patrimoniali		
	d	Altri oneri straordinari	17.432,28	6.727,01
		totale oneri	124.974,59	67.920,24
		Totale (E) (E20-E21)	258.981,11	178.160,21
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.973.251,32	2.350.977,23
26		Imposte (*)	182.740,98	184.468,65
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.790.510,34	2.166.508,58
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		-



SERVIZIO RISORSE

Il Risultato Economico dell'Esercizio

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del Gruppo così come risultante dal Conto Economico. Il risultato d'esercizio per il 2017 si chiude con le risultanze contabili sotto riportate:

Gestione	Importo
Risultato della gestione	€ 1.221.822,96
Proventi e oneri finanziari	- € 186.468,21
Rettifiche di valore attività finanziarie	€ 678.915,46
Proventi e oneri straordinari	€ 258.981,11
Risultato economico prima delle Imposte	€ 1.973.251,32
Imposte	182.740,98
Risultato economico d'esercizio	€ 1.790.510,34
di cui:	
Risultato di esercizio di pertinenza del gruppo	€ 1.790.510,34
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	

Il Risultato della gestione rappresenta il primo risultato intermedio esposto nel Conto Economico ed indica il risultato della gestione operativa del Gruppo depurato degli effetti relativi alla gestione di aziende speciali e/o partecipate. Esso misura l'economicità della parte di gestione operativa svolta in maniera diretta o in economia, permettendo di avere l'immediata percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Si evidenzia che nell'aggregato "Proventi straordinari" sono allocati gli introiti del Comune di Borgo San Lorenzo per Permessi da costruire destinati alla parte corrente del bilancio.

Il risultato d'esercizio, evidenzia un utile di gruppo di € 1.790.510,34