



Comune di Lastra a Signa

Relazione sulla gestione e Nota integrativa

**BILANCIO CONSOLIDATO
al 31/12/2023
GRUPPO COMUNE DI LASTRA A SIGNA**

**Allegato alla Proposta di Delibera n. 2090
del 16/08/2024**

Kibernetes

SERVIZI DI CONSULENZA PER GLI ENTI PUBBLICI

www.kibernetes.it

info@kibernetes.it

Indice

Indice.....	2
1. Normativa di riferimento.....	3
2. Bilancio consolidato.....	5
3. Gruppo Amministrazione Pubblica e Area di consolidamento.....	6
3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica.....	6
3.2. Area di consolidamento.....	8
4. Procedura, metodo e criteri di consolidamento.....	11
4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare.....	11
4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo.....	11
4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi.....	14
4.4. Consolidamento dei bilanci.....	15
5. Criteri di valutazione e principali risultati.....	16
5.1. Gestione Economica.....	16
5.2. Gestione Patrimoniale.....	25
6. Conclusioni.....	34

1. Normativa di riferimento

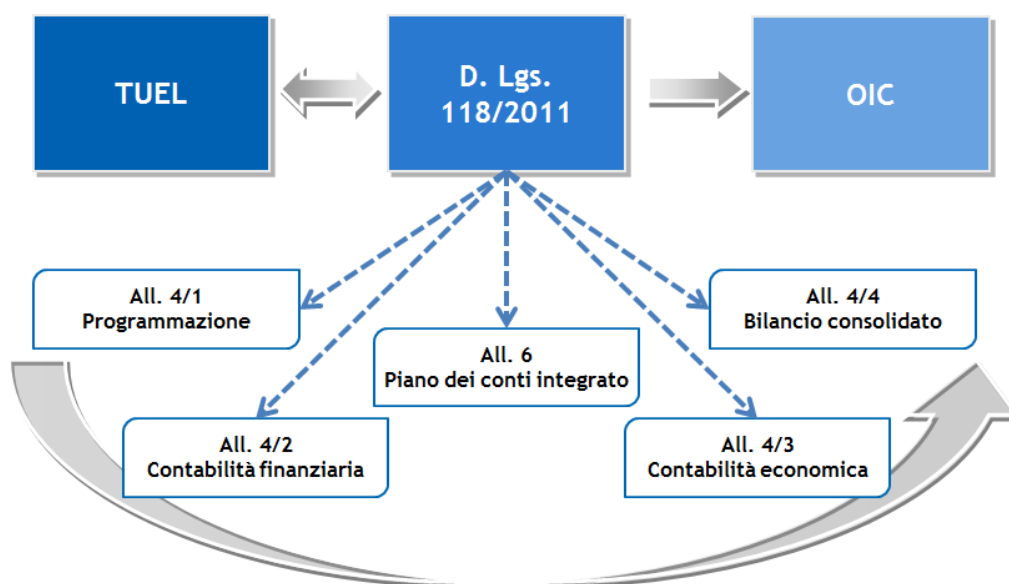
L'armonizzazione dei sistemi contabili ha l'obiettivo di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili al fine di:

- consentire il controllo dei conti pubblici nazionali (tutela della finanza pubblica nazionale);
- verificare la rispondenza dei conti pubblici alle condizioni dell'articolo 104 del Trattato istitutivo UE);
- favorire l'attuazione del federalismo fiscale.

Il processo di armonizzazione costituisce il cardine irrinunciabile della riforma della contabilità pubblica (legge n. 196/2009) e della riforma federale prevista dalla legge n. 42/2009.

Entrambe le leggi hanno delegato il Governo ad adottare uno o più decreti legislativi, informati ai medesimi principi e criteri direttivi, per l'attuazione dell'armonizzazione contabile.

Per gli enti territoriali la delega è stata attuata dal Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42" successivamente modificato ed integrato.



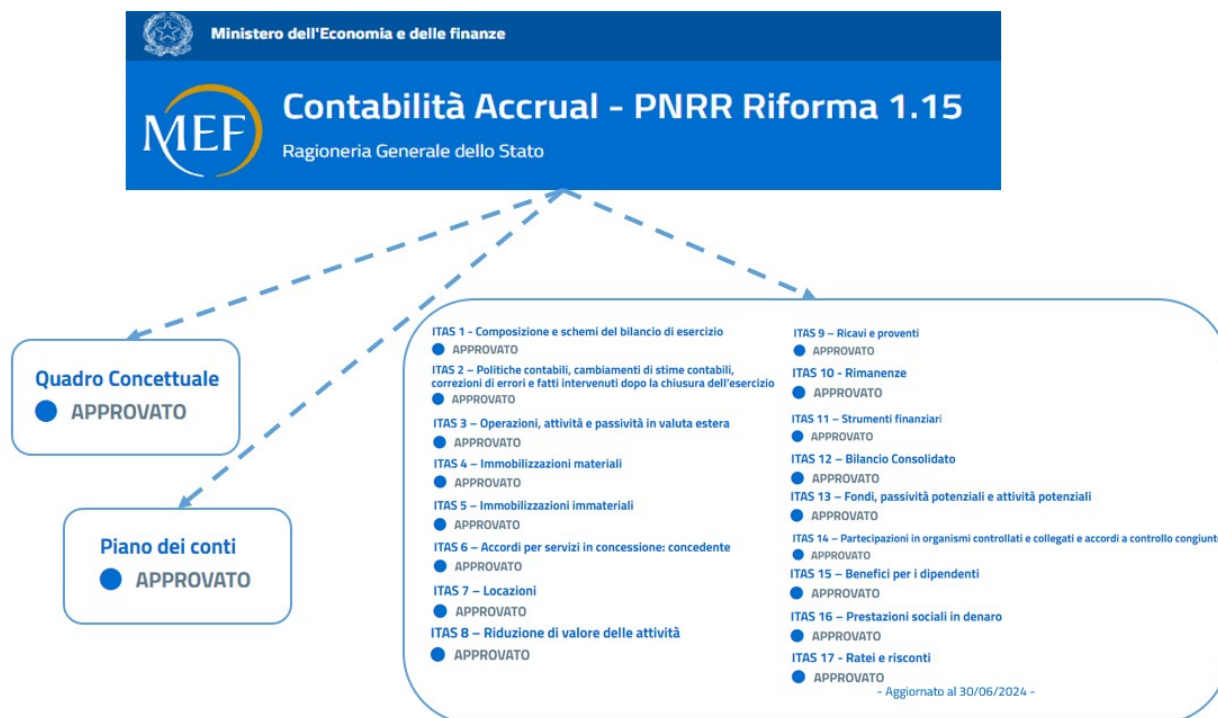
Si richiama in particolare il comma 4 dell'Art. 147-quater *Controlli sulle società partecipate non quotate* "I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante Bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni." e l'articolo 233-bis *Il Bilancio consolidato*.

Bilancio Consolidato "Accrual" ITAS 12 previsto dalla Riforma 1.15 del PNRR (da attuare entro il 2026)

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza prevede tra le riforme abilitanti la Riforma 1.15 che in linea con il percorso delineato a livello internazionale ed europeo per la definizione di principi e standard contabili nelle pubbliche amministrazioni (IPSAS/EPAS), e in attuazione della Direttiva

2011/85/UE del Consiglio, è volta a implementare un sistema di contabilità basato sul principio accrual unico per il settore pubblico.

In relazione agli obiettivi (*milestone*) della citata sono stati approvati tutti gli ITAS compreso l'**ITAS 12 - Bilancio consolidato**.



Una volta definito l'intero quadro regolamentare (fase M1, secondo trimestre 2024) il Comitato Direttivo provvederà alla stesura di una proposta normativa, da sottoporre al Ministro dell'Economia e delle Finanze, volta al recepimento presso le amministrazioni pubbliche di quanto realizzato nell'ambito dei lavori della Struttura di Governance.

In base alla programmazione delle attività della Struttura di Governance:

- dal 01/01/2025 entrerà in vigore il nuovo piano dei conti economico-patrimoniale;
- entro il secondo trimestre 2026 il 90% delle pubbliche amministrazioni dovranno produrre gli schemi di rendiconto Accrual.

2. Bilancio consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo elaborato dall'Ente capogruppo esclusivamente sulla base dei bilanci consuntivi forniti dai soggetti componenti il Gruppo e le relative note integrative, che mette in evidenza, attraverso un'opportuna eliminazione e/o elisione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del Gruppo, le transazioni effettuate con soggetti esterni al Gruppo stesso.

Tale documento rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed 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 particolare, il Bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

È costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e della Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa, predisposti secondo le disposizioni del "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato" (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) e gli schemi di cui Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011.

Il suddetto principio definisce le fasi del processo per la redazione del Bilancio consolidato che possono essere riassunte come segue:

- a) individuazione dei soggetti da considerare per la predisposizione del Bilancio consolidato;
- b) comunicazione agli stessi:
 - dell'inclusione nel proprio Bilancio consolidato,
 - dell'elenco degli altri soggetti ricompresi nel Bilancio consolidato,
 - delle direttive necessarie per la sua predisposizione;
- c) raccolta delle informazioni;
- d) aggregazione dei bilanci inclusi nell'area di consolidamento apportando eventuali rettifiche atte a rendere uniformi i bilanci;
- e) eliminazione delle operazioni infragruppo;
- f) consolidamento dei bilanci.

3. Gruppo Amministrazione Pubblica e Area di consolidamento

Al fine di consentire la predisposizione del Bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel Bilancio consolidato.

3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica

Il termine “Gruppo Amministrazione Pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

La definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

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

Costituiscono componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

- 1) Gli **organismi strumentali** dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del D.Lgs. 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica.
- 2) Gli **enti strumentali** dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni.
 - 1) Gli **enti strumentali controllati** dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo,

alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

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

- 2) Gli **enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
- 3) Le **società**, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione.
 - 1) Le **società controllate** dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del D.Lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

- 2) Le **società partecipate** dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 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.

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Società della salute Nord Ovest Firenze	Partecipazione diretta	6,11%
Autorità Idrica Toscana	Partecipazione diretta	0,47%
Autorità di Ambito Territoriale Toscana Centro	Partecipazione diretta	0,87%
Associazione Villa caruso	Partecipazione diretta	100%
Casa Spa	Partecipazione diretta	2%
Consiag Servizi Comuni	Partecipazione diretta	7,69%
Alia Servizi Ambientali	Partecipazione diretta	1,29%

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

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

3.2. Area di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere consolidati nei casi di:

- a) Irrilevanza, quando 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.
- Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento 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'irrelevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti. 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.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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. 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.

Parametro	Ente Capogruppo	3%	10%
Totale attivo	77.393.663,95	2.321.809,92	7.739.366,39
Patrimonio netto	55.161.113,05	1.654.833,39	5.516.111,30
Totale ricavi caratteristici	14.431.771,76	432.953,15	1.443.177,18

- 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). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

La partecipata "Società della salute Nord Ovest Firenze" viene esclusa dal consolidamento in quanto alla data del 02/08/2024 non risulta approvato il Bilancio Consuntivo 2023, come dichiarato nella lettera pervenuta all'Ente con protocollo n. 5558/2024 del 02/08/2024.

In definitiva, i soggetti inclusi nel Bilancio consolidato dell'Ente sono i seguenti:

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Associazione Villa caruso	Partecipazione diretta	100%
Casa Spa	Partecipazione diretta	2%
Consiag Servizi Comuni	Partecipazione diretta	7,69%
Alia Servizi Ambientali	Partecipazione diretta	1,29%

Informazioni aggiuntive dei soggetti del Perimetro di consolidamento:

Ragione sociale	Sede	Codice fiscale	Capitale
Associazione Villa caruso	Via Bellosguardo, 54, 50055 Lastra a Signa (FI)	94063640489	-
Casa Spa	Via FIESOLANA 5 FIRENZE 50121 (FI)	05264040485	9.300.000,00
Consiag Servizi Comuni	Via Ugo Panziera, 16 Prato (PO) 59100	02296760974	65.634,40
Alia Servizi Ambientali	Via Baccio da Montelupo 52 50142 Firenze	04855090488	362.655.325,00

[Associazione Villa caruso](https://villacaruso.it/it/associazione-villa-caruso/)

<https://villacaruso.it/it/associazione-villa-caruso/>

[Casa Spa](https://casaspa.portaletrasparenza.net/)

<https://casaspa.portaletrasparenza.net/>

[Consiag Servizi Comuni](https://consiag.portaleamministrazionetrasparente.it/)

<https://consiag.portaleamministrazionetrasparente.it/>

[Alia Servizi Ambientali](https://aliaserviziambientali.portaletrasparenza.net/)

<https://aliaserviziambientali.portaletrasparenza.net/>

4. Procedura, metodo e criteri di consolidamento

Il processo di consolidamento vero e proprio inizia dopo aver individuato i soggetti da consolidare, aver comunicato loro l'inclusione e le direttive per rendere uniformi i bilanci e aver raccolto tutte le informazioni necessarie; si articola nelle seguenti attività:

- 1) attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- 2) eliminazione delle operazioni infragruppo;
- 3) identificazione delle quote di pertinenza di terzi;
- 4) consolidamento dei bilanci.

4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare

Nel rispetto delle istruzioni fornite, i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al Bilancio consolidato alla capogruppo.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difforni sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al Bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Vista l'armonizzazione tra i criteri di valutazione dell'allegato 4/3 (per Comune ed enti in contabilità finanziaria) e l'OIC (per enti e società in contabilità privatistica) si ritengono non rilevanti eventuali differenze di valutazione.

4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo

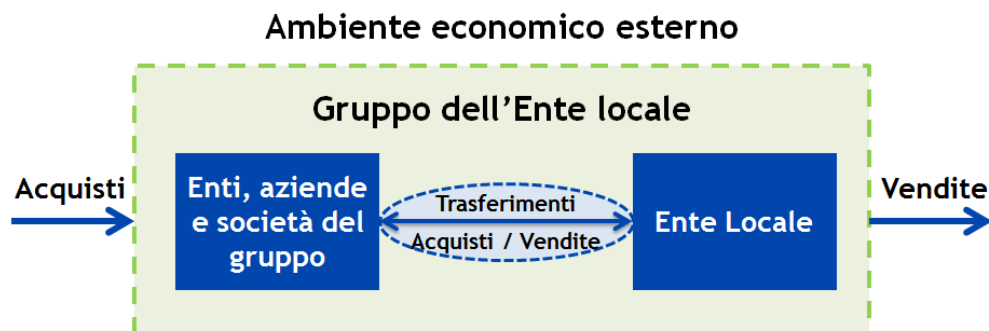
Il Bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il Bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

La redazione del Bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni richieste dalla capogruppo e trasmesse dai componenti del gruppo.



La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico.

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un differenziale trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Di seguito si riporta il libro giornale delle scritture di elisione effettuate.

Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
Comune di Lastra a Signa	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	-	741,00	- 741,00	Elisione credito Comune di Lastra a Signa verso As. Villa Caruso per 741,00
Associazione Villa caruso	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	741,00	-	- 741,00	
Comune di Lastra a Signa	SP - PD5d - Altri debiti	Passività	9.658,60	-	- 9.658,60	Elisione debito Comune di Lastra a Signa verso As. Villa Caruso per 9.658,60
Associazione Villa caruso	SP - ACI14c - Crediti altri	Attività	-	9.658,60	- 9.658,60	
Comune di Lastra a Signa	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	3.852,00	-	- 3.852,00	Elisione ricavo Comune di Lastra a Signa verso As. Villa Caruso per 3.852,00
Associazione Villa caruso	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	3.852,00	- 3.852,00	
Comune di Lastra a Signa	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	99.049,18	- 99.049,18	Elisione costo Comune di Lastra a Signa verso As. Villa Caruso per 99.049,18
Associazione Villa caruso	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	99.049,18	-	- 99.049,18	
Comune di Lastra a Signa	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	-	386,09	- 386,09	Elisione credito Comune di Lastra a Signa verso Consiag Servizi Comuni per 5.020,70
Consiag Servizi Comuni	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	386,09	-	- 386,09	
Consiag Servizi Comuni	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	2.227,90	-	2.227,90	Scrittura di pre-consolidamento per allineare credito Consiag Servizi Comuni con debito Comune di Lastra a Signa per 28.971,36
Consiag Servizi Comuni	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	-	2.227,90	2.227,90	
Comune di Lastra a Signa	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	40.569,85	-	- 40.569,85	Elisione debiti Comune di Lastra a Signa verso Consiag Servizi Comuni per 527.566,36
Consiag Servizi Comuni	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	-	40.569,85	- 40.569,85	
Comune di Lastra a Signa	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	2.691,93	-	- 2.691,93	Elisione ricavi Comune di Lastra a Signa verso Consiag Servizi Comuni per 35.005,58
Consiag Servizi Comuni	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	2.691,93	- 2.691,93	
Comune di Lastra a Signa	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	127.895,80	- 127.895,80	Elisione costo Comune di Lastra a Signa verso Consiag Servizi Comuni per 1.663.144,38
Consiag Servizi Comuni	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	127.895,80	-	- 127.895,80	
Comune di Lastra a Signa	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	223,34	-	- 223,34	Elisione debito Comune di Lastra a Signa verso Alia per 17.313,04
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	-	223,34	- 223,34	

Per quanto concerne invece le scritture di rettifica ed elisione del valore della partecipazione e della quota di patrimonio netto si è operato quanto segue:

a) determinazione dei valori da rettificare ed elidere

ELIMINAZIONE DEL VALORE CONTABILI DELLE PARTECIPAZIONI DELLA CAPOGRUPPO		% Bilancio Società della salute Nord Ovest Firenze	% Bilancio Associazione Villa caruso	% Bilancio Casa Spa	% Bilancio Consiag Servizi Comuni	% Bilancio ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA
		6,11%	100,00%	2,00%	7,69%	1,29%
I	Patrimonio netto di gruppo					
	Fondo di dotazione	-	170.344,72	186.000,00	5.047,25	4.651.184,93
II	Riserve	-	-	24.276,06	77.336,64	6.321.964,02
b	da capitale	-	-	24.276,06	77.336,64	-
c	da permessi di costruire	-	-	-	-	6.321.964,02
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	-	-	-	-	-
e	altre riserve indisponibili	-	-	-	-	-
f	altre riserve disponibili	-	-	-	-	-
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-	-	4.582,45
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-	-
Totale patrimonio netto da elidere		-	170.344,72	210.276,06	82.383,89	10.977.731,40
Valore della partecipazione nello Stato Patrimoniale dell'Ente capogruppo		-	-	221.382,16	65.042,00	-
Differenza di consolidamento e allocazione in bilancio		-	170.344,72	11.106,10	17.341,89	10.977.731,40
			Oneri diversi di gestione	Oneri diversi di gestione	Riserva da capitale	Riserva da capitale

La differenza negativa di annullamento è allocata in base a quanto stabilito dai paragrafi 54-60 dell'OIC 17 ovvero imputata a Conto economico nella voce "Oneri diversi di gestione".

b) scritture di elisione

Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
Società della salute Nord Ovest Firenze	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	-	-	-	Elisione patrimonio netto Società della salute Nord Ovest Firenze
Società della salute Nord Ovest Firenze	SP - PAIb - Riserve da capitale	Passività	-	-	-	
Società della salute Nord Ovest Firenze	SP - PAIc - Riserve da permessi di costruire	Passività	-	-	-	
Società della salute Nord Ovest Firenze	SP - PAId - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	Passività	-	-	-	
Società della salute Nord Ovest Firenze	SP - PAIe - Altre riserve indisponibili	Passività	-	-	-	
Società della salute Nord Ovest Firenze	SP - PAIf - Altre riserve disponibili	Passività	-	-	-	
Società della salute Nord Ovest Firenze	SP - PAIV - Risultati economici di esercizi precedenti	Passività	-	-	-	
Società della salute Nord Ovest Firenze	SP - PAV - Riserve negative per beni indisponibili	Passività	-	-	-	
Comune di Lastra a Signa	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività	-	-	-	
Comune di Lastra a Signa	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	-	-	-	Elisione patrimonio netto Associazione Villa caruso
Comune di Lastra a Signa	SP - PAIb - Riserve da capitale	Passività	-	-	-	
Associazione Villa caruso	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	-	170.344,72	170.344,72	Elisione patrimonio netto Casa Spa
Comune di Lastra a Signa	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	170.344,72		170.344,72	
Casa Spa	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	186.000,00	-	186.000,00	Elisione patrimonio netto Consiag Servizi Comuni
Casa Spa	SP - PAIb - Riserve da capitale	Passività	24.276,06	-	24.276,06	
Comune di Lastra a Signa	SP - ABIV1a - Partecipazioni in imprese controllate	Attività	-	221.382,16	221.382,16	
Comune di Lastra a Signa	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	11.106,10		11.106,10	
Consiag Servizi Comuni	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	5.047,25	-	5.047,25	Elisione patrimonio netto ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA
Consiag Servizi Comuni	SP - PAIb - Riserve da capitale	Passività	77.336,64	-	77.336,64	
Comune di Lastra a Signa	SP - ABIV1a - Partecipazioni in imprese controllate	Attività	-	65.042,00	65.042,00	
Comune di Lastra a Signa	SP - PAIb - Riserve da capitale	Passività	-	17.341,89	17.341,89	
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	4.651.184,93	-	4.651.184,93	Elisione patrimonio netto Comune di Lastra a Signa
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	SP - PAIc - Riserve da permessi di costruire	Passività	6.321.964,02	-	6.321.964,02	
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	SP - PAIV - Risultati economici di esercizi precedenti	Passività	4.582,45	-	4.582,45	
Comune di Lastra a Signa	SP - PAIb - Riserve da capitale	Passività	-	10.977.731,40	10.977.731,40	

4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

Se una società del gruppo ha emesso azioni privilegiate cumulative, possedute da azionisti di minoranza e classificate come patrimonio netto, la quota di competenza del risultato economico

d'esercizio della capogruppo è determinata tenendo conto dei dividendi spettanti agli azionisti privilegiati, anche se la loro distribuzione non è stata deliberata.

Nel caso in cui in un ente strumentale o in una società controllata le perdite riferibili a terzi eccedano la loro quota di pertinenza del patrimonio netto, l'eccedenza - ed ogni ulteriore perdita attribuibile ai terzi - è imputata alla capogruppo. Eccezioni sono ammesse nel caso in cui i terzi si siano obbligati, tramite un'obbligazione giuridicamente vincolante, a coprire la perdita. Se, successivamente, la componente del gruppo realizza un utile, tale risultato è attribuito alla compagine proprietaria della capogruppo fino a concorrenza delle perdite di pertinenza dei terzi, proprietari di minoranza, che erano state, in precedenza, assorbite dalla capogruppo.

È esposta la quota relativa a Alia Servizi Ambientali.

4.4. Consolidamento dei bilanci

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo opportunamente rettificati sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello Stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del Conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

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

Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti.

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.

Per l'Ente i metodi di consolidamento adottati sono:

Ragione sociale	Metodo di consolidamento	Metodo di elisione delle operazioni infragruppo
Società della salute Nord Ovest Firenze	Proporzionale	Proporzionale
Associazione Villa caruso	Integrale	Integrale
Casa Spa	Proporzionale	Proporzionale
Consiag Servizi Comuni	Proporzionale	Proporzionale
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	Proporzionale	Proporzionale

5. Criteri di valutazione e principali risultati

Gli schemi di Bilancio consolidato sono redatti ai sensi dell'allegato 11 e 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni. Per quanto non specificatamente previsto nel predetto allegato si fa rinvio agli articoli dal 2423 al 2435bis (Disciplina del Bilancio di esercizio) del Codice civile e ai principi contabili emanati dall'OIC.

I criteri di valutazione applicati alle poste iscritte nello Stato patrimoniale e nel Conto economico sono per l'Ente definiti nell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 mentre per i soggetti consolidati sono definiti dai principi contabili privatistici.

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 di ammortamento.

Immobilizzazioni Finanziarie - Partecipazioni: le partecipazioni sono state valutate con il metodo del patrimonio netto.

Immobilizzazioni Finanziarie - Crediti Immobilizzati: i crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Disponibilità liquide: sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

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

Debiti: sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Ratei e risconti: i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze: sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato.

Fondi per rischi e 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 erano 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.

Costi e Ricavi: i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Imposte sul reddito: le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente.

5.1. Gestione Economica

Il conto economico è caratterizzato dall'insieme delle operazioni che hanno contribuito a determinare il risultato economico finale. In esso si distinguono componenti positivi e negativi ed ha forma scalare.

Conto Economico per voce di bilancio	Capogruppo	Impatto del consolidamento	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.431.771,76	16.704.147,67	31.135.919,43	21.028.086,47	10.107.832,96
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	14.339.227,19	15.993.771,59	30.332.998,78	21.947.971,97	8.385.026,81
Risultato della gestione	92.544,57	710.376,08	802.920,65	-919.885,50	1.722.806,15
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari	338.031,26	137.091,85	475.123,11	395.201,73	79.921,38
Oneri finanziari	353.892,87	492.286,56	846.179,43	473.444,31	372.735,12
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
Rivalutazioni	0,00	233.447,93	233.447,93	0,00	233.447,93
Svalutazioni	183.763,72	440,93	184.204,65	0,00	184.204,65
Risultato della gestione operativa	-107.080,76	588.188,37	481.107,61	-998.128,08	49.243,28
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari	2.037.551,76	0,00	2.037.551,76	1.202.147,53	835.404,23
Oneri straordinari	559.841,64	255,87	560.097,51	1.002.672,35	-442.574,84
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.370.629,36	587.932,50	1.958.561,86	-798.652,90	1.277.979,07
Imposte	226.609,59	110.569,33	337.178,92	238.212,98	98.965,94
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di terzi)	1.144.019,77	477.363,17	1.621.382,94	-1.036.865,88	1.179.013,13
Risultato dell'esercizio di gruppo	1.144.019,77	355.396,79	1.499.416,56	-1.036.865,88	2.536.282,44
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	121.966,38	121.966,38	0,00	121.966,38

I componenti positivi della gestione comprendono:

- i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, compartecipazioni, ecc.) accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria;
- i proventi da fondi perequativi accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria;
- i proventi da trasferimenti correnti all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti

accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria (al netto di eventuali trasferimenti a destinazione vincolata destinati al finanziamento di oneri di competenza economica di esercizi successivi);

- la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti (accertati nell'esercizio o in esercizi precedenti) in conformità al piano di ammortamento dei cespiti cui i contributi si riferiscono;
- i proventi derivanti dalla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica (la voce comprende la quota di competenza dell'esercizio di ricavi affluiti, in precedenza, nei risconti passivi come ad esempio le concessioni pluriennali);
- i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio;
- le variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;
- la variazione dei lavori in corso su ordinazione;
- incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;
- altri ricavi e proventi diversi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
1 Proventi da tributi	5.568.895,03	9.435.728,03	-3.866.833,00
2 Proventi da fondi perequativi	2.412.428,86	2.318.199,42	94.229,44
3 Proventi da trasferimenti e contributi	1.177.114,83	1.366.520,86	-189.406,03
a Proventi da trasferimenti correnti	892.402,70	1.129.637,22	-237.234,52
b Quota annuale di contributi agli investimenti	284.712,13	236.883,64	47.828,49
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	18.066.545,34	4.946.313,03	13.120.232,31
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.000.337,03	1.923.558,59	76.778,44
b Ricavi della vendita di beni	97,28	137,83	-40,55
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	16.066.111,03	3.022.616,61	13.043.494,42
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	15.496,01	4.313,22	11.182,79
8 Altri ricavi e proventi diversi	3.895.439,36	2.957.011,91	938.427,45
Totale componenti positivi della gestione A)	31.135.919,43	21.028.086,47	10.107.832,96

I componenti negativi della gestione comprendono:

- l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente;
- i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa;
- i costi per l'utilizzo di beni di terzi;
- gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio, impegnati nell'esercizio;
- contributi agli investimenti impegnati nell'esercizio che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio;
- i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili);
- le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale;
- le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie;
- l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti;
- le variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo;
- gli accantonamenti ai fondi costi futuri e ai fondi rischi;
- altri oneri e costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.570.926,39	511.489,82	4.059.436,57
10 Prestazioni di servizi	12.319.288,41	12.511.312,66	-192.024,25
11 Utilizzo beni di terzi	269.940,27	132.735,92	137.204,35
12 Trasferimenti e contributi	1.824.280,97	2.285.625,41	-461.344,44
a Trasferimenti correnti	1.698.594,72	2.186.325,52	-487.730,80
b Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	125.686,25	99.299,89	26.386,36
13 Personale	6.222.549,19	4.184.312,16	2.038.237,03
14 Ammortamenti e svalutazioni	2.936.693,32	1.883.932,71	1.052.760,61
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	675.065,69	209.342,50	465.723,19
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.115.849,78	1.573.474,84	682.060,26
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	-139.685,32
d Svalutazione dei crediti	145.777,85	101.115,37	44.662,48
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.079,71	-7.006,26	13.085,97

16 Accantonamenti per rischi	29.263,57	8.857,05	-16.039,10
17 Altri accantonamenti	59.883,69	10.926,36	85.402,95
18 Oneri diversi di gestione	2.094.093,26	425.786,14	1.668.307,12
Totale componenti negativi della gestione B)	30.332.998,78	21.947.971,97	8.385.026,81

La gestione caratteristica è anche detta “gestione tipica” (differenza A-B) e il suo risultato è la differenza fra i ricavi ottenuti a fronte della vendita di beni o servizi oggetto dell’attività (A) e i costi sostenuti per realizzarli (B).

Per l’anno 2023 il risultato della gestione caratteristica è di € 802.920,65

Per l’anno 2022 il risultato della gestione caratteristica è di € -919.885,50

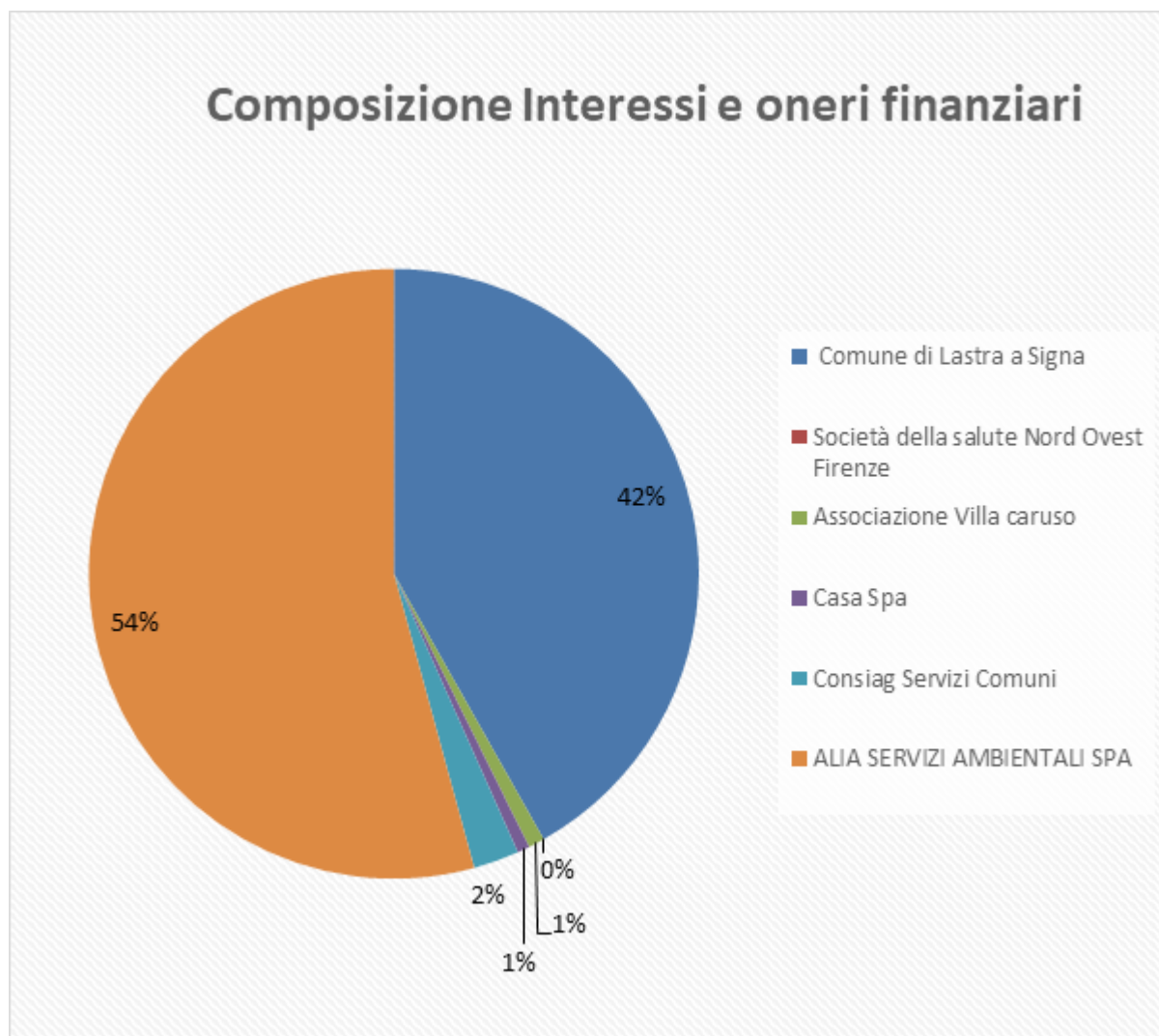
La gestione finanziaria (C) è rappresentata dalla differenza tra i proventi derivanti dagli impieghi di capitali e gli oneri derivanti dalla provvista dei capitali stessi da fonti esterne.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Proventi finanziari			0,00
19 Proventi da partecipazioni	328.405,02	384.314,95	-55.909,93
a da società controllate	30,76	0,00	30,76
b da società partecipate	1.110,65	4.847,93	-3.737,28
c da altri soggetti	327.263,61	379.467,02	-52.203,41
20 Altri proventi finanziari	146.718,09	10.886,78	135.831,31
Totale proventi finanziari	475.123,11	395.201,73	79.921,38
Oneri finanziari			0,00
21 Interessi ed altri oneri finanziari	846.179,43	473.444,31	372.735,12
a Interessi passivi	788.245,04	404.669,48	383.575,56
b Altri oneri finanziari	57.934,39	68.774,83	-10.840,44
Totale oneri finanziari	846.179,43	473.444,31	372.735,12
Totale C)	-371.056,32	-78.242,58	-292.813,74

In particolare per l’esercizio 2023 gli interessi e gli altri oneri finanziari corrispondono a:

Denominazione	Composizione Interessi e oneri finanziari	Note
Comune di Lastra a Signa	353.892,87	Si riferiscono a interessi per mutui e prestiti obbligazionari.

Società della salute Nord Ovest Firenze	0,00	-
Associazione Villa caruso	7.275,47	Si riferiscono a interessi passivi.
Casa Spa	5.519,04	Si riferiscono a debiti verso banche e ad altri oneri.
Consiag Servizi Comuni	20.502,39	Si riferiscono a interessi verso banche, interessi verso fornitori e a interessi su finanziamenti di terzi.
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	458.989,66	Si riferiscono a interessi su mutui, interessi su c/c bancario, oneri finanziari su attualizzazione fondi post gestione discariche, interessi su Finanziamenti, interessi passivi di mora, interessi passivi TFR.
Totale	846.179,43	



La gestione extracaratteristica (D) è rappresentata dalle operazioni accessorie riguardanti gli investimenti patrimoniali.

FINANZIARIE		2023	
22 Rivalutazioni	233.447,93	0,00	233.447,93
23 Svalutazioni	184.204,65	0,00	184.204,65
Totale D)	49.243,28	0,00	49.243,28

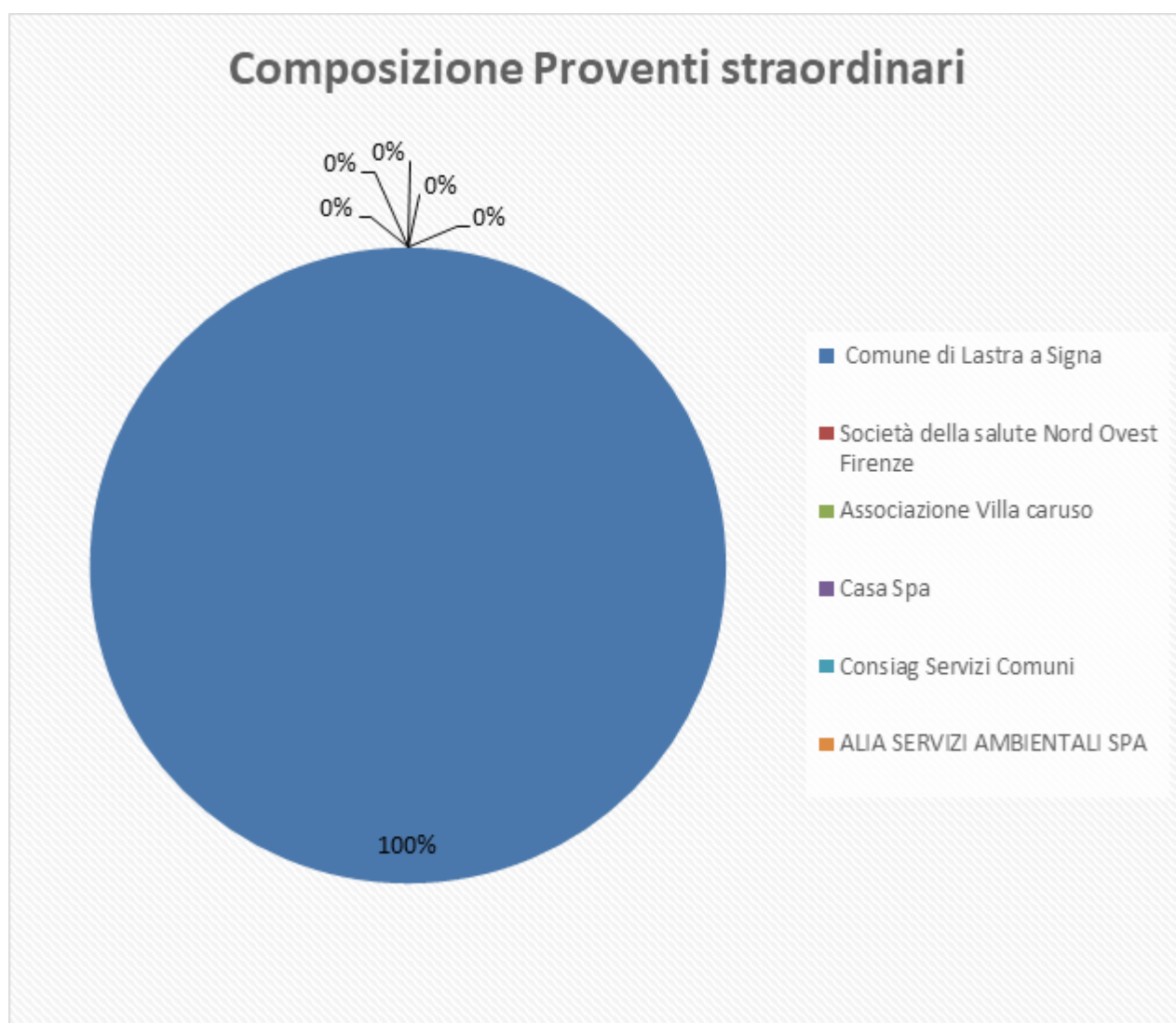
La gestione straordinaria (E) rileva fatti la cui fonte è estranea all'attività ordinaria. A seguito dell'entrata in vigore del D.Lgs. 139/2015 le società espongono questi fatti nella gestione caratteristica.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
24 Proventi straordinari	2.037.551,76	1.202.147,53	835.404,23
a Proventi da permessi di costruire	294.000,00	210.700,00	83.300,00
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	1.526,85	3.266,46	-1.739,61
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.640.768,49	810.178,58	830.589,91
d Plusvalenze patrimoniali	78.170,66	163.725,27	-85.554,61
e Altri proventi straordinari	23.085,76	14.277,22	8.808,54
Totale proventi	2.037.551,76	1.202.147,53	835.404,23
25 Oneri straordinari	560.097,51	1.002.672,35	-442.574,84
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	545.489,10	968.705,25	-423.216,15
c Minusvalenze patrimoniali	678,78	0,00	678,78
d Altri oneri straordinari	13.929,63	33.967,10	-20.037,47
Totale oneri	560.097,51	1.002.672,35	-442.574,84
Totale E)	1.477.454,25	199.475,18	1.277.979,07

La composizione di proventi e oneri straordinari è così dettagliata:

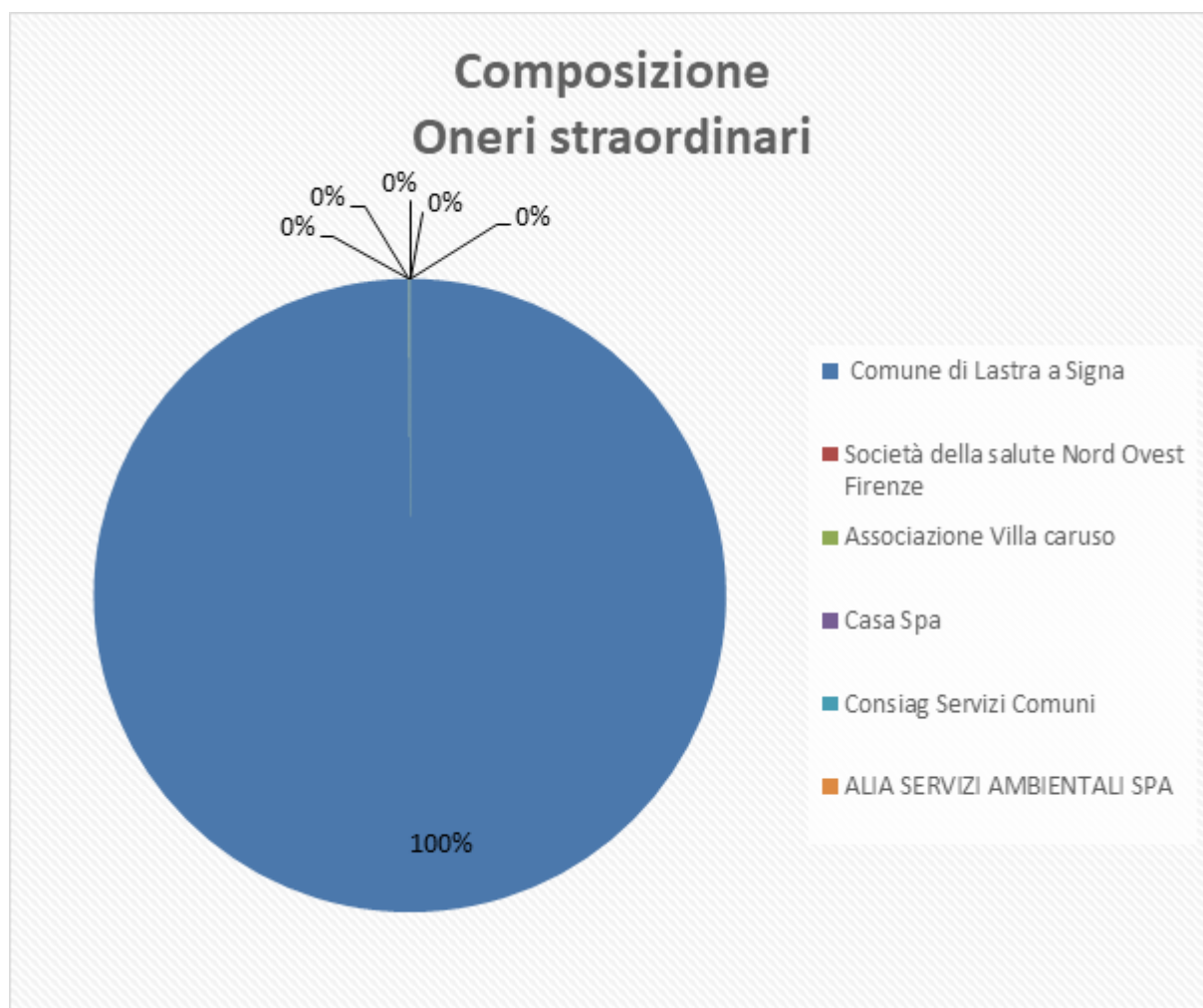
Denominazione	Composizione Proventi straordinari	Note
Comune di Lastra a Signa	2.037.551,76	Si riferiscono a proventi da permessi di costruire, a proventi da trasferimenti in conto capitale, a sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, a plusvalenze patrimoniali e ad altri proventi straordinari.
Società della salute Nord Ovest Firenze	0,00	-

Associazione Villa caruso	0,00	-
Casa Spa	0,00	-
Consiag Servizi Comuni	0,00	-
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	0,00	-
Totale	2.037.551,76	



Denominazione	Composizione Oneri straordinari	Note
Comune di Lastra a Signa	559.841,64	Si riferiscono a sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, a minusvalenze patrimoniali e ad altri oneri straordinari.
Società della salute Nord Ovest Firenze	0,00	-

Associazione Villa caruso	255,87	Si riferiscono ad altri oneri straordinari.
Casa Spa	0,00	-
Consiag Servizi Comuni	0,00	-
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	0,00	-
Totale	560.097,51	



Le Imposte sono così rappresentate:

IMPOSTE	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
26 Imposte	337.178,92	238.212,98	98.965,94

Il risultato dell'esercizio, che rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio, riporta per il 2023 un valore pari a 1.621.382,94. La quota di pertinenza di terzi è pari a 121.966,38 e corrisponde al risultato d'esercizio di pertinenza di terzi di Alia Servizi Ambientali.

Rispetto al risultato del Comune l'utile d'esercizio risulta maggiore per effetto del consolidamento.

5.2. Gestione Patrimoniale

Lo Stato patrimoniale definisce, da un lato il patrimonio, in termini di valore contabile, in un momento specifico della sua esistenza, dall'altro lato i diritti dei terzi che gravano sullo stesso. Si suddivide in due sezioni contrapposte:

- **Attivo**, comprendente: le immobilizzazioni, il magazzino, i crediti, le disponibilità liquide e i ratei e risconti.

Si tratta di tutti gli investimenti per svolgere al meglio l'attività.

Stato Patrimoniale Attivo	Capogruppo	Impatto del consolidamento	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	66.174,82	4.384.325,22	4.450.500,04	288.255,69	4.162.244,35
Immobilizzazioni materiali	57.317.928,86	12.746.790,09	70.064.718,95	57.328.003,50	12.736.715,45
Immobilizzazioni finanziarie	8.314.733,54	8.856.887,60	17.171.621,14	8.294.948,89	8.876.672,25
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	65.698.837,22	25.988.002,91	91.686.840,13	65.911.208,08	25.775.632,05
Rimanenze	0,00	289.676,45	289.676,45	22.152,46	267.523,99
Crediti	5.525.764,65	9.869.813,23	15.395.577,88	6.637.213,31	8.758.364,57
Altre attività finanziarie	0,00	98.985,70	98.985,70	109.955,44	-10.969,74
Disponibilità liquide	6.169.062,08	3.358.759,14	9.527.821,22	6.447.286,43	3.080.534,79
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.694.826,73	13.617.234,52	25.312.061,25	13.216.607,64	12.095.453,61
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	144.151,96	144.151,96	25.371,34	118.780,62
TOTALE DELL'ATTIVO	77.393.663,95	39.749.389,39	117.143.053,34	79.153.187,06	37.989.866,28

- **Passivo**, comprendente: il capitale sociale (o fondo di dotazione), le riserve, il risultato d'esercizio, i fondi, i debiti e i ratei e i risconti.

Si tratta dei mezzi, propri o di terzi, necessari per finanziare gli investimenti in modo da svolgere al meglio la propria attività.

Stato Patrimoniale Passivo	Capogruppo	Impatto del consolidamento	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
A) PATRIMONIO NETTO	55.161.113,05	15.596.283,22	70.757.396,27	53.835.078,86	16.922.317,41
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	228.441,39	1.706.560,74	1.935.002,13	236.771,09	1.698.231,04
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	393.949,35	393.949,35	104.390,37	289.558,98
D) DEBITI	12.504.272,27	21.497.682,06	34.001.954,33	16.253.175,35	17.748.778,98
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.499.837,24	554.914,02	10.054.751,26	8.723.771,39	1.330.979,87
TOTALE DEL PASSIVO	77.393.663,95	39.749.389,39	117.143.053,34	79.153.187,06	37.989.866,28
CONTI D'ORDINE	2.877.436,39	0,00	2.877.436,39	1.708.157,76	1.169.278,63

Composizione dello Stato Patrimoniale

Crediti oltre ai 5 anni

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

Debiti da finanziamento oltre ai 5 anni

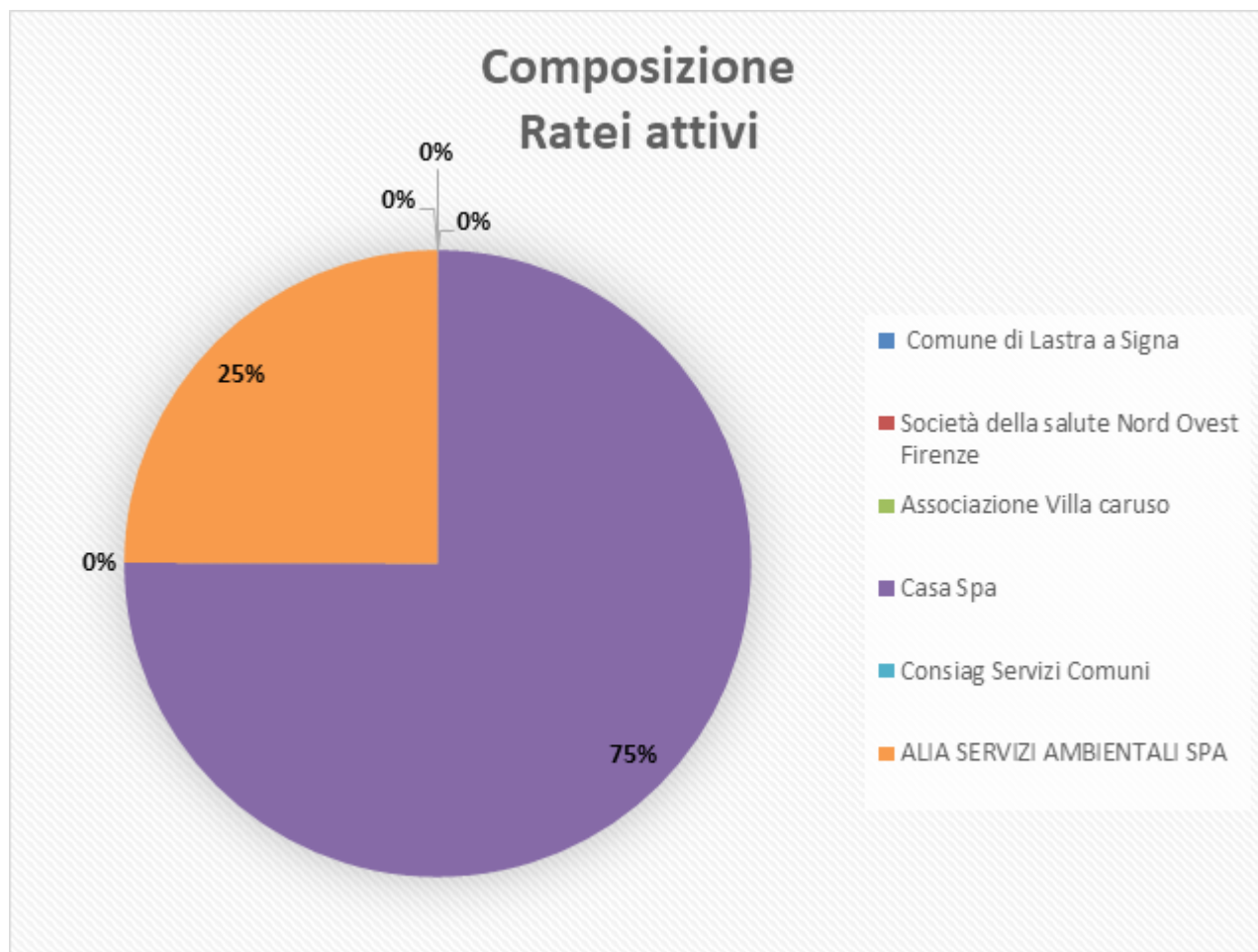
Debiti	Casa Spa	Consiag Servizi Comuni
D1c - Verso banche e tesoreria	55.705,78	62.772,47
D1d - Verso altri finanziatori	-	27.464,37
Totale	55.705,78	90.236,84

I ratei e risconti attivi sono così composti:

Ratei attivi:

Denominazione	Composizione Ratei attivi	Note
Comune di Lastra a Signa	0,00	-
Società della salute Nord Ovest Firenze	0,00	-
Associazione Villa caruso	0,00	-
Casa Spa	848,46	Si riferiscono a interessi attivi maturati su conti deposito.

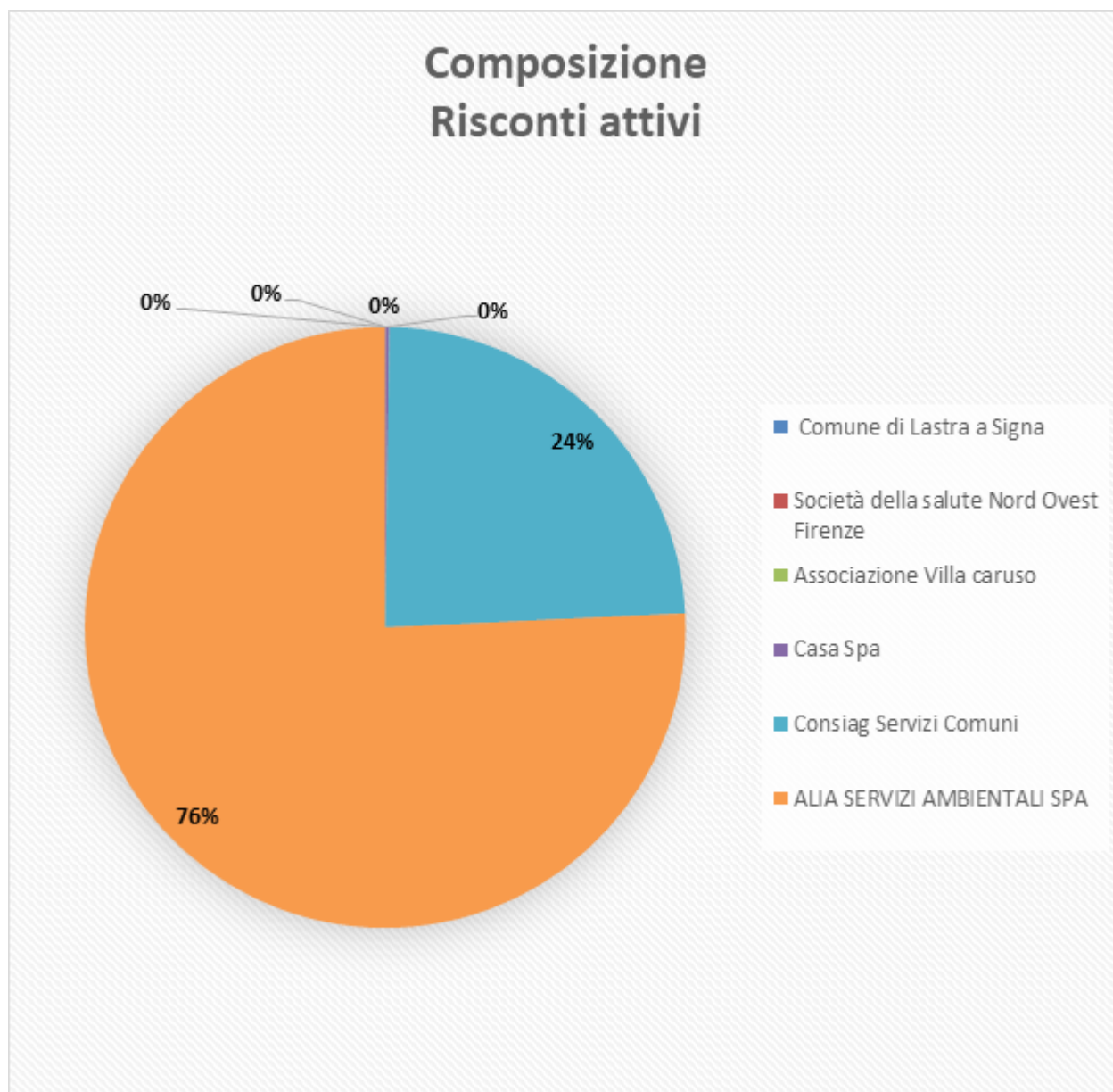
Consiag Servizi Comuni	0,00	-
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	282,23	Si riferiscono a quote di ricavi di competenza dell'anno in corso, che però saranno riscossi in futuro.
Totale	1.130,69	



Risconti attivi:

Denominazione	Composizione Risconti attivi	Note
Comune di Lastra a Signa	0,00	-
Società della salute Nord Ovest Firenze	0,00	-
Associazione Villa caruso	0,00	-
Casa Spa	325,20	Si riferiscono a noleggio licenze software vari e canoni di assistenza, abbonamenti vari e riviste periodiche di settore, noleggio attrezzature settore tecnico e assicurazioni varie.
Consiag Servizi Comuni	34.355,08	Si riferiscono a fatture di fornitori di competenza di esercizi successivi, a spese e diritti di segreteria, polizze assicurative, bolli

		di circolazione, costi su erogazione finanziamenti bancari.
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	108.340,99	Si riferiscono a quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura o in precedenti esercizi, ma sono di competenza di uno o più esercizi successivi.
Totale	143.021,27	

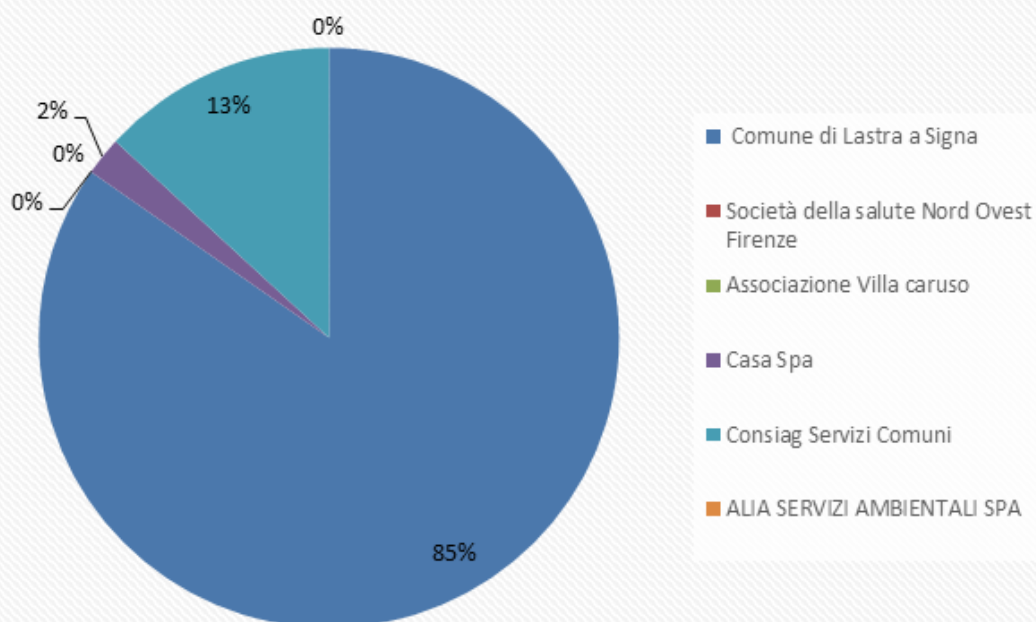


I fondi per rischi e oneri sono così composti:

Denominazione	Composizione Altri accantonamenti	Note
Comune di Lastra a Signa	228.441,39	Si riferiscono a Fondi accantonati del risultato di Amministrazione, al FAL, al Fondo perdite partecipate.
Società della	0,00	-

salute Nord Ovest Firenze		
Associazione Villa caruso	0,00	-
Casa Spa	5.800,40	Si riferiscono a fondi rischi per liti e rinnovi contrattuali e al fondo innovazione tecnologica.
Consiag Servizi Comuni	35.478,20	Si riferiscono al fondo a presidio di eventuali problematiche che possono insorgere nell'ambito delle convenzioni e degli affidamenti in atto, al fondo a copertura delle franchigie esistenti nelle polizze assicurative, a un fondo a copertura del rischio di attecchimento delle piante in parchi allestiti da società specializzate e a un fondo istituito a fronte di potenziali passività sorte durante il corso dell'esercizio.
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	0,00	-
Totale	269.719,99	

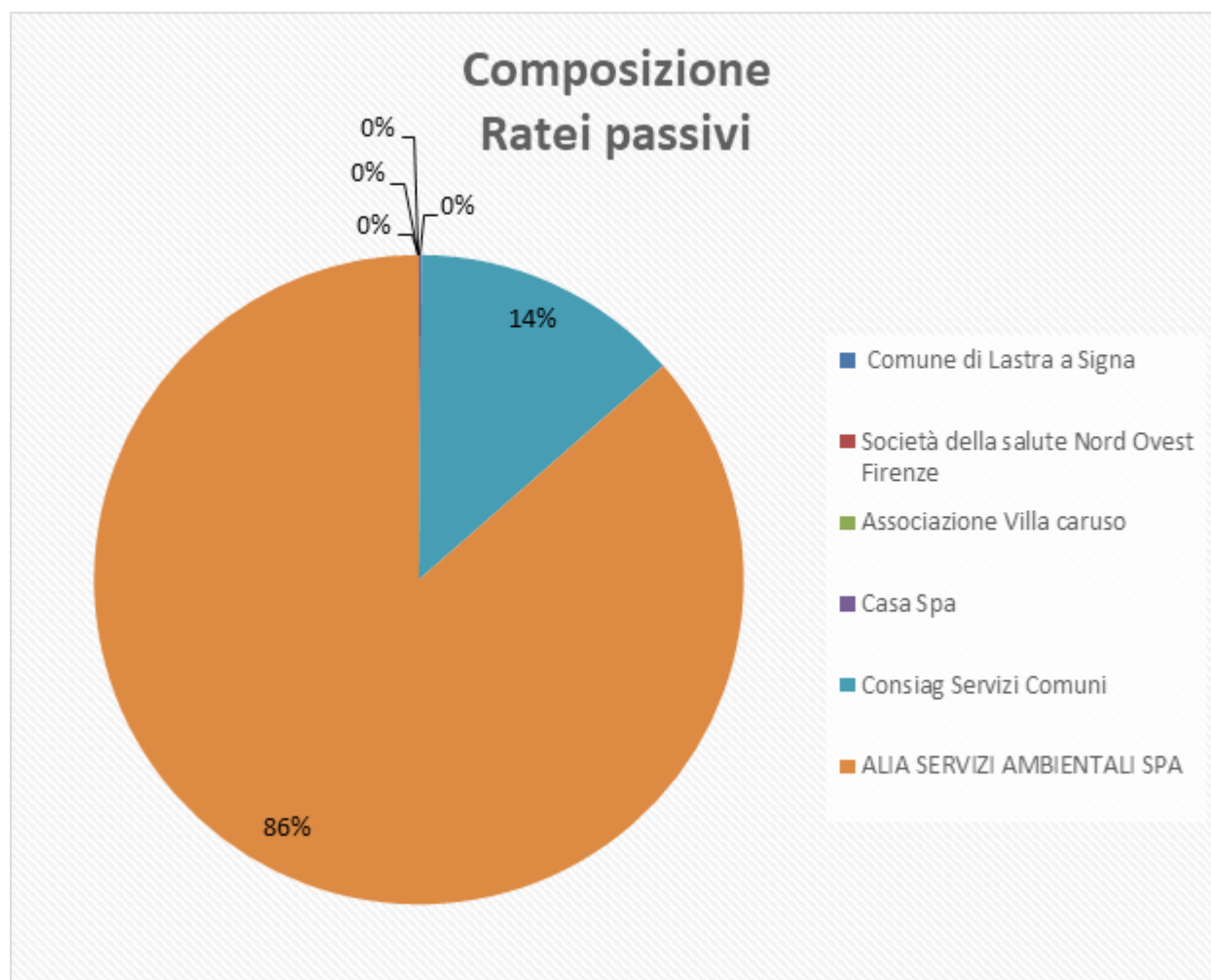
Composizione Altri accantonamenti



I ratei e risconti passivi sono così composti:

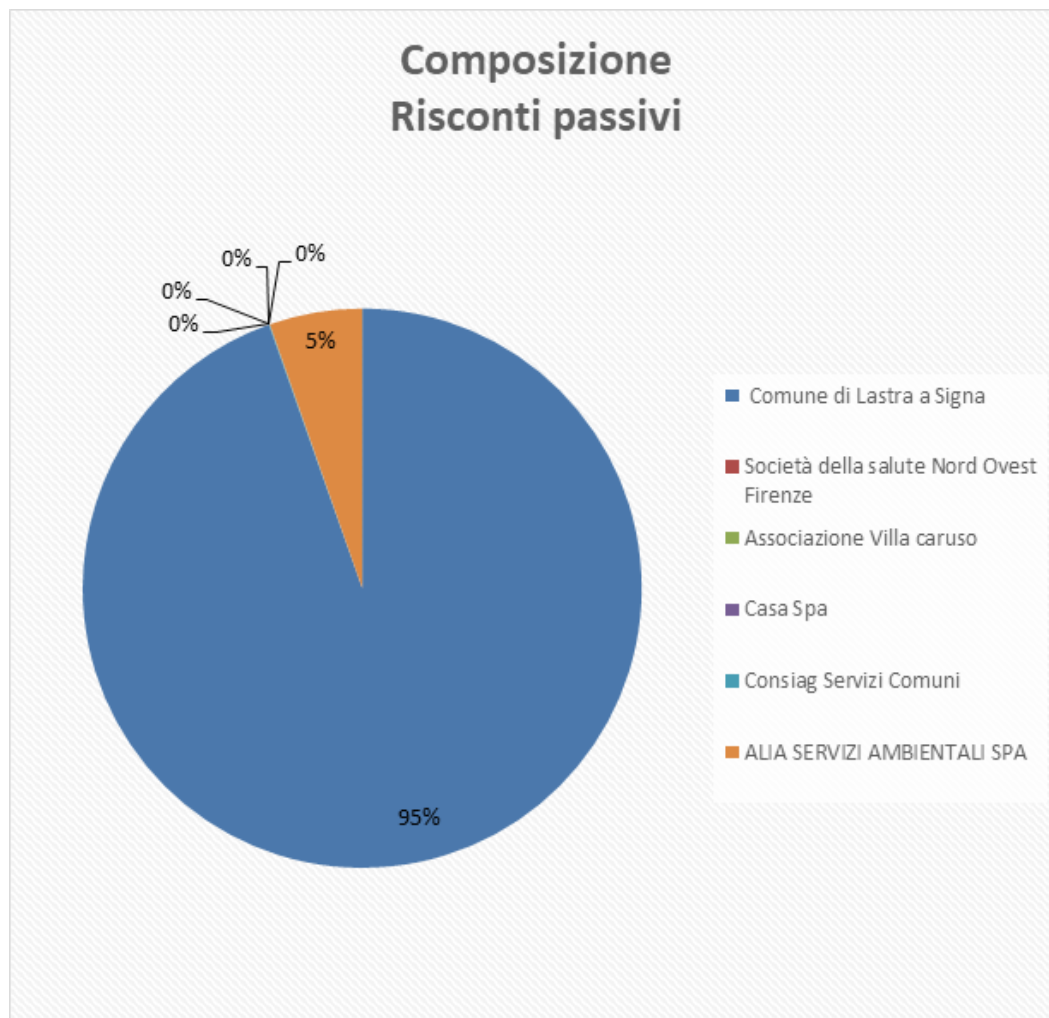
Ratei passivi:

Denominazione	Composizione Ratei passivi	Note
Comune di Lastra a Signa	0,00	-
Società della salute Nord Ovest Firenze	0,00	-
Associazione Villa caruso	0,58	Si riferiscono a interessi bancari.
Casa Spa	13,34	Si riferiscono a canoni di assistenza e manutenzione.
Consiag Servizi Comuni	1.514,47	Si riferiscono a interessi passivi su mutui e alla regolazione dei premi assicurativi.
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	9.739,25	Si riferiscono a quote di costi di competenza dell'anno corrente, ma che verranno pagati in un esercizio futuro.
Totale	11.267,64	



Risconti passivi:

Denominazione	Composizione Risconti passivi	Note
Comune di Lastra a Signa	9.499.837,24	Si riferiscono a contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti oltre che alle concessioni pluriennali (cimiteriali)
Società della salute Nord Ovest Firenze	0,00	-
Associazione Villa caruso	0,00	-
Casa Spa	97,70	Si riferiscono a canoni di assistenza periodica, a canoni di locazioni immobili, a rimborso termoscanter agenzia sociale e a rimborso arredi agenzia sociale.
Consiag Servizi Comuni	5.284,41	Si riferiscono ai contributi in c/esercizio per i nuovi investimenti.
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	538.264,27	Si riferiscono a quote di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura o in precedenti esercizi ma sono di competenza di uno o più esercizi successivi.
Totale	10.043.483,62	



Compensi spettanti agli amministratori

Vengono qui di seguito riportati, cumulativamente per ciascuna categoria, i totali dei compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci dell'Ente Capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

Nel caso del Comune di Lastra a Signa, i componenti dell'Amministrazione non percepiscono un compenso per l'espletamento delle medesime funzioni nelle imprese oggetto di consolidamento. Informazioni relative ai compensi spettanti agli Amministratori:

Denominazione	% di consolidamento	Amministratori	Quota
Società della salute Nord Ovest Firenze	6,11 %	0,00	0,00
Associazione Villa caruso	100%	0,00	0,00
Casa Spa	2%	60.418,00	1.208,36
Consiag Servizi Comuni	7,69%	0,00	0,00
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	1,29%	355.620,00	4.587,50

Informazioni relative ai compensi spettanti ai Sindaci/Revisore Legale:

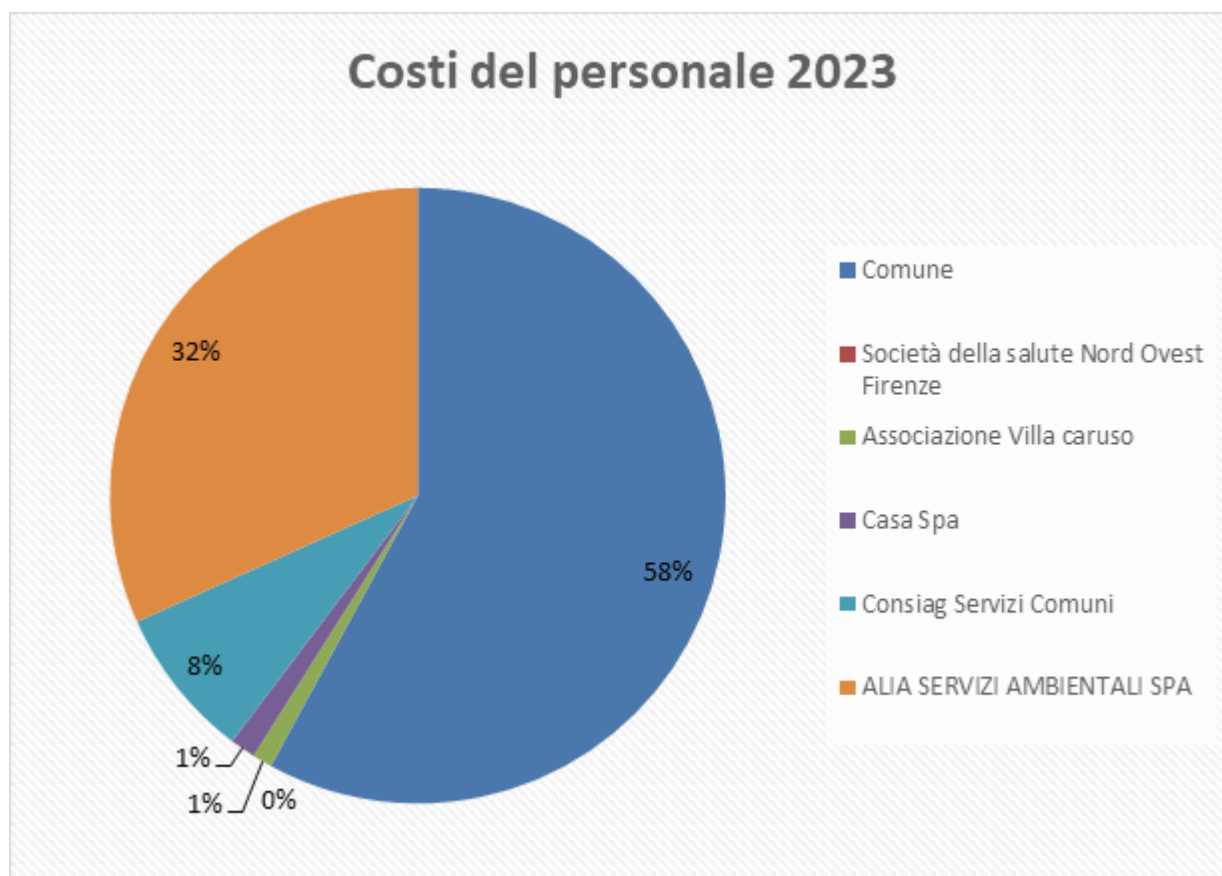
Denominazione	% di consolidamento	Sindaci	Quota
Società della salute Nord Ovest Firenze	6,11 %	0,00	0,00
Associazione Villa caruso	100%	0,00	0,00
Casa Spa	2%	50.544,00	1.010,88
Consiag Servizi Comuni	7,69%	8.000,00	615,20
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	1,29%	65.559,00	845,71

Denominazione	% di consolidamento	Revisore Legale	Quota
Società della salute Nord Ovest Firenze	6,11 %	0,00	0,00
Associazione Villa caruso	100%	0,00	0,00
Casa Spa	2%	3.126,00	62,52
Consiag Servizi Comuni	7,69%	14.500,00	1.115,05
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	1,29%	289.440,00	3.733,78

Spese per il personale

Si riporta di seguito la tabella recante le spese relative al personale sostenute dal Comune e dagli Enti/società (sulla quota di partecipazione posseduta dalla capogruppo) rientranti nell'area di consolidamento:

Denominazione	% di consolidamento	Costi del personale 2023
Comune		3.604.737,51
Società della salute Nord Ovest Firenze	6,11 %	0,00
Associazione Villa caruso	100%	64.543,78
Casa Spa	2%	83.395,92
Consiag Servizi Comuni	7,69%	496.273,23
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	1,29%	1.973.598,75
Totali		6.222.549,19



Strumenti finanziari derivati

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

Perdite ripianate negli ultimi tre anni

Il Comune, negli ultimi tre esercizi, non è intervenuto per ripianare le perdite degli Enti/Società incluse nel perimetro di consolidamento.

Denominazione	% di consolidamento	Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni
Società della salute Nord Ovest Firenze	6,11 %	NESSUNA
Associazione Villa caruso	100%	NESSUNA
Casa Spa	2%	NESSUNA
Consiag Servizi Comuni	7,69%	NESSUNA
ALIA SERVIZI AMBIENTALI SPA	1,29%	NESSUNA

6. Conclusioni

I dati del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale del comune di Lastra a Signa scaturiscono da scritture in partita doppia in modo conforme alle regole della contabilità economica-patrimoniale così come previsto dalla normativa.

Questo ha consentito l'elaborazione di un documento di sintesi del Gruppo Amministrazione Pubblica del comune che consente di evidenziare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero gruppo comunale in modo da rendere conto alla collettività amministrata di come vengono utilizzate le risorse pubbliche.