

---

**LINEE GUIDA SUL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI  
ENTI TERRITORIALI**

---

## INDICE GENERALE

---

Scheda anagrafica

- Sezione I** Individuazione GAP e Area di Consolidamento
- Sezione II** Comunicazioni e direttive per l'elaborazione del consolidato
- Sezione III** Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo
- Sezione IV** Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo
- Sezione V** Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto
- Sezione VI** Verifiche sui contenuti minimi della nota integrativa

---

**Sezione Note**

**Sezione Firma**

## LINEE GUIDA SUL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI TERRITORIALI

**Ente**

CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE

**Codice fiscale dell'Ente:**

80016450480

**Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione**

Presidente dell'organo di revisione

**Nome:**

Stefano

**Cognome:**

Del Vecchio

**Recapiti:**

**Indirizzo:**

Via Aldo Moro, 54028 Villafranca in Lunigiana (MS)

**Telefono:**

0187493501

**Fax:**

0187495916

**Posta elettronica:**

[paranamare@gmail.com](mailto:paranamare@gmail.com)

**SEZIONE I - INDIVIDUAZIONE GAP E AREA DI CONSOLIDAMENTO**

1.1 È stata adottata la deliberazione di Giunta dell'Ente capogruppo per l'approvazione degli elenchi di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011?

SI

Indicare gli estremi della relativa deliberazione (n. \_\_, GG/MM/AAAA)

DCM n. 101 del 19/12/2018

1.2 In caso di risposta positiva al quesito 1.1 indicare le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs.n.118/2011).

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Fondazione Ricerca e Innovazione	05753930485	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	12,5	1. Irrilevanza
Fondazione Scuola di Musica di Fiesole	01433890488	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	7,14	1. Irrilevanza
Fondazione Scienza e tecnica	94021010486	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	33,33	1. Irrilevanza
Fondazione Primo Conti	94001880486	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	22,22	1. Irrilevanza
Fondazione ITS MITA	94190080484	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	5,15	1. Irrilevanza
Fondazione ITS Manutenzione Industriale	01670240496	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	4,83	1. Irrilevanza
Fondazione ITS VITA	92065320522	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,18	1. Irrilevanza
Fondazione Orchestra Regionale della Toscana	01774620486	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,0979	1. Irrilevanza
Fondazione SIPL	026589800366	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,1365	1. Irrilevanza
Associazione Scuola di Scienze Aziendali e Tecnologie Industriali – SSATI	04631130483	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	23,99	1. Irrilevanza
Associazione Centro di ricerca, produzione e didattica musicale Tempo reale	02115270486	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	25	1. Irrilevanza
Associazione Nelson Mandela Forum	94104880482	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	20	1. Irrilevanza
Associazione Centro Studi musicali Ferruccio Busoni	04013980489	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	44,44	1. Irrilevanza
Associazione Polimoda	940157520485	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	7,7596	
Associazione Mus.e	94083520489	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	25	
Associazione Centro Firenze per la Moda Italiana	01315450484	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	7,14	1. Irrilevanza
Associazione Centro Studi Turistici	80030550489	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	4,76	1. Irrilevanza
Florence Multimedia srl	05574890488	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100	
Linea Comune spa	05591950489	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	42	
Società Consortile Energia Toscana CET srl	05344720486	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	1,9822	

1.2.1 Se indicato "altro" nella colonna "Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento, specificare:



1.3 Indicare le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/11)

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Associazione Polimoda	940157520485	3. Ente strumentale partecipato	7,7596	2017	Proporzionale
Associazione Mus.e	94083520489	3. Ente strumentale partecipato	25	2017	Proporzionale
Florence Multimedia srl	05574890488	4. Società controllata	100	2017	Integrale
Linea Comune spa	05591950489	5. Società partecipata	42	2017	Proporzionale
Società Consortile Energia Toscana CET srl	05344720486	5. Società partecipata	1,9822	2017	Proporzionale

1.4 Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011)?

 SI

1.5 È stata rilevata, nel parere dell'Organo di revisione, apposita osservazione in merito alla mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/11)?

 NO

In caso di risposta affermativa sintetizzare i rilievi formulati e gli eventuali chiarimenti forniti dall'Ente:

1.6 In caso di assenza di organismi enti e società oggetto di consolidamento, è stato formalmente dichiarato in sede di rendiconto la mancata approvazione del bilancio consolidato?

 NON RICORRE LA FATTISPECIE

## SEZIONE II - Comunicazioni e direttive per l'elaborazione del consolidato

2.1 L'Ente territoriale capogruppo ha comunicato agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento"?

SI

2.2 L'Ente territoriale capogruppo ha trasmesso a ciascuno di tali Enti l'elenco dei soggetti compresi nel "Perimetro di consolidamento"?

SI

2.3 Sono state elaborate e trasmesse le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) da parte dell'Ente territoriale capogruppo?

SI

In caso di risposta affermativa indicare la data della trasmissione:

11/07/19

2.4 Le direttive di cui al punto 2.1 sono state valutate dall'Organo di revisione come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili?

SI

In caso di risposta affermativa sintetizzare i rilievi formulati e gli eventuali chiarimenti forniti dall'Ente:

Non sono stati formulati rilievi

2.5 In presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding?

NON RICORRE  
LA FATTISPECIE

2.6 In presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica?

NON RICORRE  
LA FATTISPECIE

2.7 L'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio)?

NO

In caso di risposta negativa, indicare i motivi con riferimento con ciascun componente inadempiente:

Il ritardo nell'invio della documentazione si è verificato con riferimento all'associazione Polimoda che ha dovuto riformulare il proprio bilancio riportandolo al periodo temporale che va dall'1/1/2018 al 31/12/2018 per garantire l'uniformità temporale richiesta dalla legge (vedi risposta a domanda 3.1)  
L'invio della documentazione è comunque avvenuta in tempi congrui per consentire l'elaborazione e l'approvazione del bilancio consolidato nei termini di legge.

### SEZIONE III - Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

3.1 Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione economico-finanziaria ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare?

SI

*In caso di risposta affermativa specificare le motivazioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione di rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine:*

Tali rettifiche sono state necessarie per garantire l'uniformità temporale richiesta dalla legge. L'associazione Polimoda, infatti, redige il bilancio riferito al periodo temporale che va dal 1/8 al 31/7 anziché 1/1-31/12. A tal fine è stato richiesto all'associazione in parola di riformulare il proprio bilancio, apportando le operazioni necessarie di rettifica/integrazione, riportandolo al periodo temporale richiesto.

3.2 In caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, sono stati riportati in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive?

NON RICORRE LA  
FATTISPECIE

3.3 In caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, sono state riportate in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato (*Nota 4*)?

NON RICORRE LA  
FATTISPECIE



#### SEZIONE IV - Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

4.1 L'Organo di revisione dell'Ente capogruppo e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione autonomie n. 2/2016)?

SI

4.2 In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili?

NON RICORRE  
LA FATTISPECIE

*In caso di risposta negativa dare motivazioni del mancato inserimento in nota integrativa:*

4.3 In caso di risposta affermativa al quesito 4.2 è stata data esaustiva dettagliata spiegazione in nota integrativa delle difformità rilevate?

NON RICORRE  
LA FATTISPECIE

4.4 In caso di risposta affermativa al quesito 4.2 con quali modalità tecnico-contabili sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche?

4.5 In caso di risposta affermativa al quesito 4.2, sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti per il riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario?

NON RICORRE  
LA FATTISPECIE

4.6 In caso di mancata adozione dei provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra Ente capogruppo e i suoi componenti per il riallineamento delle partite reciproche, l'organo di revisione ha avviato le opportune procedure di monitoraggio per le discordanze relative a sfasature temporali derivanti dall'applicazione di principi contabili differenti?

NON RICORRE  
LA FATTISPECIE

4.7 Le discordanze di cui al quesito 4.6 sono state risolte alla data dell'approvazione del bilancio consolidato?

NON RICORRE  
LA FATTISPECIE

4.8 Nell'ipotesi in cui tali discordanze siano state dovute a un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati dall'organo ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del gruppo, è stata attivata la procedura per il riconoscimento dei debiti fuori bilancio?

NON RICORRE  
LA FATTISPECIE

4.9 Sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato?

NO

4.10 In caso di risposta affermativa alla domanda precedente, è stata data opportuna motivazione in nota integrativa in merito al loro ammontare e all'incidenza sia in termini assoluti che relativi sul bilancio consolidato?

4.11 La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale)?

SI

## SEZIONE V - Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

5.1 Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto?

SI

*In caso di risposta negativa, indicare con quali modalità tecnico-contabili è stato adeguato il valore delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto (indicare la scrittura contabile):*

5.2 Le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile?

SI

5.3 Con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento?

SI

*In caso di risposta affermativa indicare come sono state trattate contabilmente tali differenze da annullamento*

La differenza negativa di consolidamento, pari ad euro 43,08 e derivante dalla differente valore della partecipazione nella Società Consortile Energia Toscana CET srl iscritta tra le Immobilizzazioni finanziarie dello Stato patrimoniale della Città Metropolitana (euro 6.430,78) e la corrispondente quota di patrimonio netto (al netto dell'utile) del bilancio 2018 della società partecipata (euro 6.387,70), è stata allocata tra le Riserve da risultato economico di esercizio precedenti (AII del PN). Il capitale sociale di CET al 31/12/2018 risulta infatti aumentato per consentire l'ingresso di nuovi soci per cui la percentuale di partecipazione della Città Metropolitana risulta diminuita, passando dal2% all'1,9822%, ad invarianza di capitale versato e conseguentemente è variato anche il valore della partecipazione detenuta.  
La differenza di consolidamento positiva, pari a euro 332.471,80, derivante dall'annullamento della partecipazione nell'associazione Polimoda e dovuta al fatto che il bilancio preso a riferimento per la valutazione delle Immobilizzazioni finanziarie nel rendiconto 2018 della Città Metropolitana è riferito allo stesso periodo temporale del bilancio considerato ai fini della redazione del bilancio consolidato del Gruppo, è stata iscritta tra le immobilizzazioni immateriali come previsto dal Principio contabile (Appendice tecnica – punto 4 della fase n.3)

5.4 Con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

## SEZIONE VI -Verifiche sui contenuti minimi della nota integrativa.

6.1 La relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011?

SI

6.2 In caso di risposta negativa al quesito 6.1 dare indicazione dei contenuti mancanti e delle relative motivazioni:

6.3 In caso di risposta negativa al quesito 6.1 specificare se sono stati richiesti chiarimenti in merito all'assenza dei contenuti minimi e se è stata data evidenza nel parere rilasciato:

6.4 E' stato verificato che il bilancio consolidato sia stato trasmesso entro i 30 giorni dall'approvazione alla BDAP da parte dell'Ente?

SI

6.5 I contenuti in formato xbrl del bilancio consolidato corrispondono con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare?

SI

6.6 Nel caso in cui il bilancio consolidato non sia stato inviato alla BDAP, sono stati rispettati i divieti dell'art. 9, co. 1-*quinquies*, d.l. n. 113/2016 convertito in legge n. 160/2016?

NON RICORRE LA  
FATTISPECIE




Data di compilazione:

Firenze

li

24/10/19

Il Collegio dei revisori

Dott. Stefano Del Vecchio

Dott. Fabio Procacci

Dott. Mauro Boscherini

Responsabile della ragioneria e/o  
dell'ufficio bilancio dell'Ente

Dott. Rocco Conte

