

Comune di Cecina (LI)

Bilancio Consolidato 2018

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale (Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale (Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2018	Consolidato 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	81.745,01	87.876,07	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	1.986,35	486,40	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	83.731,36	88.362,47		
	Immobilizzazioni materiali				
II 1	Beni demaniali	23.977.970,28	24.459.170,77		
1.1	Terreni	2.467.528,12	2.467.528,12		
1.2	Fabbricati	2.243.063,70	2.259.436,94		
1.3	Infrastrutture	19.072.767,70	19.537.393,35		
1.9	Altri beni demaniali	194.610,76	194.812,36		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	51.276.041,35	46.034.182,87		
2.1	Terreni	13.472.918,54	12.408.103,24	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	36.792.841,42	32.610.956,61		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	124.503,51	134.256,29	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	565.133,82	538.084,03	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	129.883,96	85.429,16		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	75.741,50	123.010,83		
2.7	Mobili e arredi	105.968,55	124.728,36		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	9.050,05	9.614,35		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.955.510,31	10.593.198,92	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	80.209.521,94	81.086.552,56		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	3.281.506,50	3.194.719,19	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	3.281.506,50	3.194.719,19	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	1.693,19	1.705,11	BIII2	BIII2

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale (Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2018	Consolidato 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	60,80		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	1.693,19	1.644,31	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.283.199,69	3.196.424,30		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	83.576.452,99	84.371.339,33		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	5.868,69	3.400,00	CI	CI
	Totale rimanenze	5.868,69	3.400,00		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	14.162.406,40	12.858.464,81		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	14.162.406,40	12.836.298,35		
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	22.166,46		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.590.615,58	1.471.136,25		
	a verso amministrazioni pubbliche	2.404.022,86	1.219.556,10		
	b imprese controllate	0,00	0,00		CII2
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	3.186.592,72	251.580,15		
3	verso clienti ed utenti	5.782.374,71	5.237.216,78	CII1	CII1
4	Altri Crediti	2.689.534,16	839.056,34	CII5	CII5
	a verso l'erario	27.772,80	28.409,39		
	b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c altri	2.661.761,36	810.646,95		
	Totale crediti	28.224.930,85	20.405.874,18		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	7.070.985,52	7.021.381,26		
	a Istituto tesoriere	6.979.995,80	0,00		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	90.989,72	7.021.381,26		
2	Altri depositi bancari e postali	86.929,81	132.503,99	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	22,57	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	7.157.937,90	7.153.885,25		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	35.388.737,44	27.563.159,43		
	D) RATEI E RISCOINTI				

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale (Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2018	Consolidato 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Ratei attivi	3.403,76	0,00	D	D
2	Risconti attivi	3.896,28	4.361,88	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	7.300,04	4.361,88		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	118.972.490,47	111.938.860,64		

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale (Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Consolidato 2018	Consolidato 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	41.512.919,04	41.512.919,04	AI	AI
II	Riserve	47.081.678,22	43.537.234,93		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	19.739.665,75	19.518.307,54	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	540.609,80	907.683,07	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	23.111.244,32		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	25.887.202,51	0,00		
e	altre riserve indisponibili	914.200,16	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.421.202,56	3.278.026,27	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	90.015.799,82	88.328.180,24		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	90.015.799,82	88.328.180,24		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	103,60	62,56	B2	B2
3	Altri	43.232,60	35.287,92	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	43.336,20	35.350,48		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	35.753,93	34.204,41	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	35.753,93	34.204,41		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	1.996.236,60	146.056,59		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	62.745,26	67.959,05	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.933.491,34	78.097,54	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.000.994,20	3.669.277,72	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.236.932,15	1.271.915,40		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	734.179,89	693.054,22		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	502.752,26	578.861,18		
5	Altri debiti	1.958.610,21	2.063.566,25	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	183.515,18	118.787,80		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	7.659,49	4.802,71		

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale (Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Consolidato 2018	Consolidato 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	c per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	d altri	1.767.435,54	1.939.975,74		
	TOTALE DEBITI (D)	9.192.773,16	7.150.815,96		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	169.230,80	0,00	E	E
II	Risconti passivi	19.515.596,56	16.390.309,55	E	E
1	Contributi agli investimenti	14.443.048,83	16.390.309,55		
	a da altre amministrazioni pubbliche	14.443.048,83	0,00		
	b da altri soggetti	0,00	16.390.309,55		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	5.072.547,73	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	19.684.827,36	16.390.309,55		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	118.972.490,47	111.938.860,64		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	10.925.187,27	7.285.818,20		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	10.925.187,27	7.285.818,20		

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale (Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Consolidato 2018	Consolidato 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	19.766.763,53	19.880.499,20		
2	Proventi da fondi perequativi	680.573,24	723.552,07		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	918.549,87	1.792.771,34		
a	Proventi da trasferimenti correnti	864.242,98	1.186.679,37		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.740,60	606,18		E20c
c	Contributi agli investimenti	52.566,29	605.485,79		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.489.549,26	3.223.534,74	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.353.429,46	2.231.769,71		
b	Ricavi della vendita di beni	1.392,18	93,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.134.727,62	991.672,03		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	147,01	1.358,27	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.448.083,06	1.190.477,51	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		26.303.665,97	26.812.193,13		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	241.695,53	174.821,27	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	12.426.455,61	13.420.131,38	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	197.575,09	219.532,29	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.612.915,60	2.221.449,69		
a	Trasferimenti correnti	2.603.950,97	2.205.893,69		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	51,00	15.556,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	8.913,63	0,00		
13	Personale	5.871.965,46	5.678.203,58	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.502.868,69	2.397.970,94	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	35.809,62	31.110,62	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.421.020,58	2.328.212,65	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	46.038,49	38.647,67	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.468,69	3.560,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	6.464,50	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	512.965,36	309.459,38	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		24.370.437,15	24.425.128,53		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.933.228,82	2.387.064,60		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		

Bilancio Consolidato ENTE Ufficiale (Allegato n.11 del D.Lgs.118/2011)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Consolidato 2018	Consolidato 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	10.109,14	9.043,10	C16	C16
	Totale proventi finanziari	10.109,14	9.043,10		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	7.609,91	9.005,76	C17	C17
a	Interessi passivi	6.333,62	5.365,39		
b	Altri oneri finanziari	1.276,29	3.640,37		
	Totale oneri finanziari	7.609,91	9.005,76		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	2.499,23	37,34		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	36.566,29	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	36.566,29	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	1.324.203,60		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	1.386,54	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.350.350,65	1.083.466,76		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	11.366,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	24.969,79	0,00		
	Totale proventi straordinari	1.388.072,98	2.407.670,36		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.338.487,38	1.083.936,69		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	930,05		E21a
d	Altri oneri straordinari	255.679,14	73.224,16		E21d
	Totale oneri straordinari	1.594.166,52	1.158.090,90		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-206.093,54	1.249.579,46		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.766.200,80	3.636.681,40		
26	Imposte	344.998,24	358.655,13	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.421.202,56	3.278.026,27	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

2018

Nota
Integrativa al
bilancio
consolidato

Comune di Cecina (LI)

Premessa

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

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

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

Si ricorda, infatti, che ai sensi del comma 3 dell'articolo 233 bis del D. Lgs. n. 267/2000, come modificato da ultimo dall'art. 1, comma 831, della L. 30 dicembre 2018, n. 145, l'applicazione del principio è vigente per gli enti di maggiori dimensioni, mentre è stata facultizzata per gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti.

A riguardo si evidenzia che il corrente bilancio consolidato rappresenta ancora una novità per il nostro ente, trattandosi della terza applicazione dell'istituto alla nostra realtà secondo il dettato del D.Lgs. n. 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1 RELAZIONE SULLA GESTIONE

1.1 Analisi dei principali dati economici

Il conto economico consolidato del Gruppo, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente (in Euro):

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017	Variazioni
A) Componenti positivi della gestione		26.303.665,97	26.812.193,13	-508.527,16
B) Componenti negativi della gestione		24.370.437,15	24.425.128,53	-54.691,38
	differenza (A-B)	1.933.228,82	2.387.064,60	-453.835,78
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari		10.109,14	9.043,10	1.066,04
Oneri finanziari		7.609,91	9.005,76	-1.395,85
	totale (C)	2.499,23	37,34	2.461,89
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni		36.566,29	0,00	36.566,29
Svalutazioni		0,00	0,00	0,00
	totale (D)	36.566,29	0,00	36.566,29
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari		1.388.072,98	2.407.670,36	-1.019.597,38
Oneri straordinari		1.594.166,52	1.158.090,90	436.075,62
	Totale (E)	-206.093,54	1.249.579,46	-1.455.673,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.766.200,80	3.636.681,40	-1.870.480,60
Imposte		344.998,24	358.655,13	-13.656,89
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.421.202,56	3.278.026,27	-1.856.823,71

Gestione operativa

Il conto economico consolidato 2018 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di Euro 26.303.665,97 milioni, con una decrescita rispetto ai valori dell'esercizio precedente di Euro 508.527,16

Tali risultati sono principalmente riferibili ai ricavi e proventi del nostro ente integrati delle risultanze rivenienti dalla gestione Organismi e Società partecipate per complessive Euro 489.738,10

A riguardo si evidenzia che:

Questo anno l'area di consolidamento dell'Ente comprende per la prima volta un terzo organismo "L'Autorità per il servizio della gestione integrata dei rifiuti urbani in ambito territoriale ottimale A.T.O. Toscana Costa" presenta un saldo della gestione operativa positivo pari ad **37.915,61**, Casa Livorno e Provincia **CASA.L.P. SpA**, al

contrario, pur incrementando i propri ricavi presenta un saldo negativo pari ad **€ 170,15** dovuto ad un pari incremento dei costi di gestione; **Azienda farmaceutica Cecinese A.F.C. SRL In Liquidazione** non ha gestione operativa ma incide con i costi di gestione per **€ 10.419,09**.

Tali risultati **non hanno** permesso la copertura dei componenti negativi della gestione tipica, determinando un margine negativo di Euro 453.835,78 (A-B).

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria ha contribuito al risultato della gestione per Euro 2.499,23, evidenziato dalla differenza tra proventi ed oneri finanziari di gruppo (totale C).

A riguardo, un contributo rilevante al risultato consolidato è stato offerto da **CASA LIVORNO E PROVINCIA CASA.L.P SPA** che presenta proventi diversi della gestione finanziaria per la quasi totalità del saldo positivo (**€ 10.085,29**); mentre **Autorità per il servizio della gestione integrata dei rifiuti urbani in ambito territoriale ottimale A.T.O. Toscana Costa**" presenta un saldo pari a **zero** ed **Azienda farmaceutica Cecinese A.F.C. SRL In Liquidazione** partecipa per la restante parte

Rettifiche di valore

Le rettifiche di valore, per effetto delle rivalutazioni e svalutazioni del valore degli asset patrimoniali operate nel corso del 2018, si attestano a complessive Euro **36.566,29** (totale D) e sono principalmente riferibili a: le variazioni delle partecipazioni finanziarie dell'Ente; in particolare all'aggiornamento, con i dati di bilancio 2018 degli organismi oggetto di consolidamento.

Proventi ed Oneri straordinari

Come è noto, il contributo della gestione straordinaria al risultato consolidato dell'esercizio 2018, è misurato dal totale della sezione "E) Proventi ed oneri straordinari" del conto Economico, per Euro **-206.093,54**.

A riguardo si evidenzia che tale saldo è riconducibile essenzialmente alla gestione interna del nostro Ente, come già evidenziato in sede di approvazione del Rendiconto 2018, leggermente mitigata da un risultato positivo pari ad Euro **12.044,37** derivante dal saldo

positivo della gestione straordinaria di **Autorità per il servizio della gestione integrata dei rifiuti urbani in ambito territoriale ottimale A.T.O. Toscana Costa**"

Marginalità e Risultato d'esercizio

La gestione consolidata 2018 chiude con un utile di Euro 1.421.202,56 e registra una variazione negativa rispetto all'esercizio precedente, per effetto di un decremento della gestione operativa e di un maggior decremento della gestione straordinaria, proventi della gestione straordinaria essenzialmente registrata nel bilancio dell'Ente locale.

1.2 Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari

Lo stato patrimoniale del Gruppo, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente (in Euro):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	Variazioni
A CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AA.PP.		0,00	0,00	0,00
	Totale (A)	0,00	0,00	0,00
B IMMOBILIZZAZIONI				
Immobilizzazioni immateriali		83.731,36	88.362,47	-4.631,11
Immobilizzazioni materiali		80.209.521,94	81.086.552,56	-877.030,62
Immobilizzazioni finanziarie		3.283.199,69	3.196.424,30	86.775,39
	totale (B)	83.576.452,99	84.371.339,33	-794.886,34
C ATTIVO CIRCOLANTE				
Rimanenze		5.868,69	3.400,00	2.468,69
Crediti		28.224.930,85	20.405.874,18	7.819.056,67
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide		7.157.937,90	7.153.885,25	4.052,65
	totale (C)	35.388.737,44	27.563.159,43	7.825.578,01
D RATEI E RISCONTI				
	Totale (D)	7.300,04	4.361,88	2.938,16
	TOTALE DELL'ATTIVO	118.972.490,47	111.938.860,64	7.033.629,83

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	2017	Variazioni
A PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione		41.512.919,04	41.512.919,04	0,00
Riserve		47.081.678,22	43.537.234,93	3.544.443,29
Risultato economico dell'esercizio		1.421.202,56	3.278.026,27	-1.856.823,71
	totale (A)	90.015.799,82	88.328.180,24	1.687.619,58
B FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	totale (B)	43.336,20	35.350,48	7.985,72
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	totale (C)	35.753,93	34.204,41	1.549,52
D DEBITI				
	totale (D)	9.192.773,16	7.150.815,96	2.041.957,20
E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	totale (E)	19.684.827,36	16.390.309,55	3.294.517,81
	TOTALE DEL PASSIVO	118.972.490,47	111.938.860,64	7.033.629,83

Immobilizzazioni immateriali e materiali

Le immobilizzazioni immateriali e materiali del gruppo pubblico locale si attestano a complessive Euro 80.293.253,30, facendo registrare un incremento per effetto del consolidamento dei conti delle partecipate di Euro 714,188,09, rispetto alle risultanze della capogruppo.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie del gruppo, al netto delle elisioni operate in sede di consolidamento, sono valorizzate in complessive Euro 3.283.199,69 e fanno registrare un leggero aumento rispetto alle risultanze iscritte nell'attivo dell'ente.

Crediti e Debiti commerciali

L'esposizione creditoria verso i clienti ed utenti si è mantenuta in linea con le politiche di dilazione di pagamento e l'incremento della posizione creditoria è imputabile alla puntuale registrazione dei valori attivi del volume di fatturato. Non si sono manifestati episodi anomali di insolvenza.

Anche per i fornitori non si sono modificate le politiche di gestione dei pagamenti e le variazioni dei saldi al 31 dicembre sono imputabili alla scadenza temporale di alcuni pagamenti effettuati a inizio 2018.

Magazzino

La voce non presenta significativa rilevanza trattandosi di rimanenze di cancelleria minuterie nel magazzino dell'Ente locale per un importo complessivo di Euro 5868,69

Debiti verso Istituti di Credito e Posizione Finanziaria

Nel corso del 2018 sono stati acquisiti nuovi finanziamenti per un importo pari a Euro 1.880.000,00 per l'effettuazione di nuovi investimenti. Va rilevato che la dinamica finanziaria del gruppo nel corso dell'esercizio 2018 è stata alimentata dalla gestione del credito e dall'autofinanziamento generato dalla gestione.

Patrimonio Netto e Riserve

Il Patrimonio netto recepisce, oltre alle variazioni per effetto della gestione del periodo.

1.3 Altre informazioni

Personale

La composizione del personale che opera nelle società del Gruppo al 31 dicembre 2018 è di 55 unità. Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni.

Ambiente

Le componenti il Gruppo svolgono la propria attività nel rispetto delle disposizioni in materia di tutela dell'ambiente.

Rapporti tra le imprese del gruppo

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

AZIENDA FARMACEUTICA CECINESE A.F.C. SRL IN LIQUIDAZIONE

CASA LIVORNO E PROVINCIA CASA.L.P SPA

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non vi sono fatti rilevanti e a carattere straordinario, avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio al 31 dicembre 2018.

Evoluzione prevedibile della gestione

Sulla base dei dati previsionali elaborati per l'esercizio 2018 si stima una stabilità del volume delle vendite ed un risultato economico positivo. I risultati dei primi mesi del 2018 confermano tali previsioni e, di conseguenza, le suddette aspettative.

2 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

2.1 Criteri di formazione

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

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

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.

Individuazione dei soggetti del Gruppo Pubblico Locale

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

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

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

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

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

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

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

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

- a) *il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;*
- b) *il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.*
I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

SOCIETÀ PARTECIPATE *dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Restano ancora escluse, per il 2017, le società quotate. 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.

Da quanto esposto l'insieme del "**Gruppo Amministrazione Pubblica**" viene così costituito e classificato:

Denominazione Org./Soc.	Partecipazione	Organismo strumentale	Ente strumentale controllato	Ente strumentale partecipato	Società controllata	Società partecipata
AUTORITA' IDRICO TOSCANA	0,18%			X		
FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE	0,27%			X		
CONSORZIO SOCIETA' DELLA SALUTE VALLI ETRUSCHE	12,82%			X		
AUTORITA' SERVIZIO GESTIONE INTEGRATA RIFIUTI URBANI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE TOSCANA COST	1,75%			X		
CASA LIVORNO E PROVINCIA CASA.L.P. SPA	3,04%					X
AZIENDA FARMACEUTICA CECINESE A.F.C. SRL IN LIQUIDAZIONE	100,00%				X	

Quanto alla classificazione dei soggetti appartenenti al GAP ai sensi delle previsioni di cui al Dlgs 118/2011, si evidenzia quanto segue.

Organismo strumentale (art. 1 co. 2)	N
b) per organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica. Le gestioni fuori bilancio autorizzate da legge e le istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono organismi strumentali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio.	0
Ente strumentale	N
- controllato (art. 11 ter co. 1)	
a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda	0
b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda	0
c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda	0
d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione	0
e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante	0
- partecipato (art. 11 ter co. 2)	
Ente pubblico o privato partecipato in assenza di almeno una delle condizioni di cui il comma 1	4
Società	N
- controllata (art. 11 quater)	
a) il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria	1
b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge	0

consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante	
- partecipata (art. 11 quinques)	
- costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2018 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento se trattasi di società non quotata	1
- costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2018 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 10 per cento se trattasi di società quotata	0

In ottemperanza alle previsioni normative si evidenzia, infine, che il gruppo “pubblica amministrazione” è riconducibile alle seguenti tipologie corrispondenti alle missioni di bilancio:

Tipologie	Organismo Strumentale	Ente Strumentale Controllato	Ente Strumentale Partecipato	Società Controllata	Società Collegata
a) servizi istituzionali, generali e di gestione			1		
b) istruzione e diritto allo studio					
c) ordine pubblico e sicurezza					
d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali					
e) politiche giovanili, sport e tempo libero					
f) turismo					
g) assetto del territorio ed edilizia abitativa					1
h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			2		
i) trasporti e diritto alla mobilità					
j) soccorso civile					
k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia			1		
l) tutela della salute				1	
m) sviluppo economico e competitività					
n) politiche per il lavoro e la formazione professionale					
o) agricoltura, politiche agroalimentari e pesca					
p) energia e diversificazione delle fonti energetiche					
q) relazione con le altre autonomie territoriali e locali					
r) relazioni internazionali					

Gli enti, le aziende e le società riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

Individuazione del Perimetro di consolidamento

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

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici nei confronti dei quali non è stata dichiarata una procedura concorsuale poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

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

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

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

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

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

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.

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

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

L'analisi per la definizione del **perimetro di consolidamento** del gruppo è così sintetizzabile:

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Consolidabile per natura	Metodo di consolidamento
AUTORITA' SERVIZIO GESTIONE INTEGRATA RIFIUTI URBANI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE TOSCANA COST	Ente strumentale partecipato	H	Si	Proporzionale
CASA LIVORNO E PROVINCIA CASA.L.P. SPA	Società partecipata	G	Si	Proporzionale
AZIENDA FARMACEUTICA CECINESE A.F.C. SRL IN LIQUIDAZIONE	Società controllata	L	Si	Integrale

Mentre la verifica dell'irrelevanza dei bilanci di taluni soggetti economici è così sintetizzabile:

Denominazione	Totale Attivo	% su CDB	Patrimonio Netto	% su CDB	Ricavi (A)	% su CDB
Cecina	117.333.913,53	100,00%	89.888.412,13	100,00%	25.813.927,87	100,00%

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

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Metodo di consolidamento	%	Costo personale assoluto	Costo personale relativo
AUTORITA' SERVIZIO GESTIONE INTEGRATA RIFIUTI URBANI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE TOSCANA COST	Ente strumentale partecipato	H	Proporzionale	1,75%	244.514,94	4.279,01
CASA LIVORNO E PROVINCIA CASA.L.P. SPA	Società partecipata	G	Proporzionale	3,04%	2.379.111,00	72.324,97
AZIENDA FARMACEUTICA CECINESE A.F.C. SRL IN LIQUIDAZIONE	Società controllata	L	Integrale	100,00%	0,00	0,00

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

Principi di consolidamento

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

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

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

Bilanci utilizzati ai fini del consolidamento

Ai fini della predisposizione del bilancio consolidato sono stati utilizzati i bilanci al 31 dicembre 2018 di tutti gli organismi e le società del Gruppo, già approvati dai rispettivi organi amministrativi, opportunamente rettificati ove necessario per omogeneizzarne i criteri di valutazione ai fini delle operazioni di consolidamento.

2.2 Criteri di valutazione

Criteri generali - L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata esclusivamente nei confronti delle società partecipate e non nei confronti degli enti strumentali controllati poiché, essendo enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011 – principio contabile applicato alla contabilità finanziaria.

I principi contabili e i criteri di valutazione sono stati applicati in modo uniforme a tutte le imprese consolidate. I criteri utilizzati nella formazione del consolidato sono quelli utilizzati, per quanto compatibili, nel bilancio d'esercizio dell'impresa Capogruppo e sono conformi alle disposizioni legislative vigenti. I criteri utilizzati nell'esercizio testé chiuso non

si discostano dai medesimi utilizzati per l'elaborazione dei dati relativi al precedente esercizio.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza, competenza e prospettiva della continuazione dell'attività. Ai fini delle appostazioni contabili, viene data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni piuttosto che alla loro forma giuridica.

Rettifiche di valore e riprese di valore - Il valore dei beni materiali ed immateriali la cui durata utile è limitata nel tempo è rettificato in diminuzione attraverso lo strumento dell'ammortamento. Gli stessi beni e le altri componenti dell'attivo sono svalutati ogni qualvolta si sia riscontrata una perdita durevole di valore; il valore originario è ripristinato nella misura in cui si reputi che i motivi della precedente svalutazione siano venuti meno.

Rivalutazioni e deroghe - Nell'esercizio in corso non sono state fatte rivalutazioni e non sono state operate deroghe ai criteri di valutazione, ad eccezione di quelle sopra evidenziate, previsti dalla legislazione sul bilancio d'esercizio e consolidato.

Applicazione di principi contabili uniformi - Gli organismi e le società comprese nel perimetro di consolidamento hanno applicato principi contabili corretti, sostanzialmente conformi alla normativa vigente e sufficientemente omogenei con i principi adottati dalla capogruppo. Dall'analisi delle diverse note integrative delle società partecipanti al gruppo si è desunta una sostanziale conformità dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento ed i criteri di valorizzazione del magazzino. Ai sensi Principio contabile n.4, le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da differenti peculiarità aziendali non sovrapponibili con i coefficienti annui di ammortamento proprie della capogruppo (individuati nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18) e, per ragioni di veridicità e correttezza nella rappresentazione dei dati di bilancio, sono rimaste inalterate; medesima analisi si è svolta per il magazzino.

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

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

- Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione interna ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

- Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale.

- Finanziarie

Sono generalmente iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. Nel caso in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto.

Per i crediti concessi dall'ente il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio precedente, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti.

I derivati di ammortamento sono iscritti al valore nominale delle risorse che l'ente ha il diritto di ricevere a seguito della sottoscrizione del derivato per estinguere, a scadenza, la passività sottostante, rettificato del debito residuo a carico dell'ente derivante dalla sottoscrizione del contratto di derivato, generato dall'obbligo di effettuare versamenti periodici al fine di costituire le risorse che, a scadenza, saranno acquisite per l'estinzione della passività sottostante.

Attivo circolante

- Rimanenze

Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

I crediti di funzionamento sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono valutate al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Ratei e Risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Passivo

- Fondi per rischi e oneri

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

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i postulati della prudenza e della 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.

- Trattamento di Fine Rapporto

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

- Debiti

Sono generalmente rilevati al loro valore nominale

I debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

I debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

3.1 Stato patrimoniale

Seguendo quanto disposto dalla normativa e dai principi contabili applicati, le principali variazioni nelle consistenze delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente sono così riassumibili:

Immobilizzazioni immateriali

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00			0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00			0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	87.876,07		6.131,06	81.745,01
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00			0,00
5 Avviamento	0,00			0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00			0,00
9 Altre	486,40	1.499,95		1.986,35
Totale immobilizzazioni immateriali	88.362,47		4.631,11	83.731,36

I costi sono ragionevolmente correlati a un'utilità protratta per più esercizi e sono ammortizzati in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Nella voce "diritti di brevetto industriale" sono iscritti i costi per l'acquisto di software di proprietà di terzi.

La voce "Altre Immobilizzazioni Immateriali" è relativa alle spese straordinarie sostenute da **CASA LIVORNO E PROVINCIA CASA.L.P SPA** a titolo di costo per rivalutazione del patrimonio commissionata dalla società nel 2008 e da **AUTORITA' PER IL SERVIZIO DELLA GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI IN AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE TOSCANA COSTA**

Immobilizzazioni materiali

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
1 Beni demaniali	24.459.170,77		481.200,49	23.977.970,28
1.1 Terreni	2.467.528,12			2.467.528,12
1.2 Fabbricati	2.259.436,94		16.373,24	2.243.063,70
1.3 Infrastrutture	19.537.393,35		464.625,65	19.072.767,70
1.9 Altri beni demaniali	194.812,36		201,60	194.610,76

2 Altre immobilizzazioni materiali	46.034.182,87	5.241.858,48		51.276.041,35
2.1 Terreni	12.408.103,24	1.064.815,30		13.472.918,54
2.2 Fabbricati	32.610.956,61	4.181.884,81		36.792.841,42
2.3 Impianti e macchinari	134.256,29		9.752,78	124.503,51
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	538.084,03	27.049,79		565.133,82
2.5 Mezzi di trasporto	85.429,16	44.454,80		129.883,96
2.6 Macchine per ufficio e hardware	123.010,83		47.269,33	75.741,50
2.7 Mobili e arredi	124.728,36		18.759,81	105.968,55
2.8 Infrastrutture	0,00			0,00
2.99 Altri beni materiali	9.614,35		564,30	9.050,05
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.593.198,92		5.637.688,61	4.955.510,31
Totale immobilizzazioni materiali	81.086.552,56		877.030,62	80.209.521,94

La presente voce evidenzia, in dettaglio, la composizione ed il valore degli asset patrimoniali del gruppo. In particolare, la voce immobilizzazioni in corso presenta un decremento rilevante dovuto all'inserimento nel patrimonio dell'Ente di alloggi di nuova costruzione da adibire ad edilizia residenziale che si può riscontrare in un aumento tra le immobilizzazioni materiali alla voce fabbricati e terreni di un importo altrettanto rilevante. A riguardo si evidenzia inoltre che, dall'analisi della documentazione a corredo dei bilanci redatti dagli organismi e società partecipanti al consolidamento:

Non sono state effettuate svalutazioni e/o ripristino di valore nel corso dell'esercizio (art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.).

Non sono state/sono state effettuate rivalutazioni nel corso dell'esercizio (art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Immobilizzazioni finanziarie

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
1 Partecipazioni in	3.194.719,19	86.787,31		3.281.506,50
a imprese controllate	0,00			0,00
b imprese partecipate	3.194.719,19	86.787,31		3.281.506,50
c altri soggetti	0,00			0,00
2 Crediti verso	1.705,11		11,92	1.693,19
a altre amministrazioni pubbliche	60,80		60,80	0,00
b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	0,00			0,00
d altri soggetti	1.644,31	48,88		1.693,19
3 Altri titoli	0,00			0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.196.424,30	86.775,39		3.283.199,69

Le variazioni intervenute riguardano l'incremento o il decremento della valorizzazione delle partecipazioni dell'Ente rispetto all'esercizio precedente effettuato sulla base dei patrimoni netti desunti dai bilanci degli organismi partecipati.

Non sono intervenute variazioni nelle quote di possesso rispetto all'esercizio precedente

Rimanenze

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
Rimanenze	3.400,00	2.468,69		5.868,69
Totale rimanenze	3.400,00	2.468,69		5.868,69

Le rimanenze sono principalmente riconducibili alle giacenze di magazzino presenti presso l'Ente.

Crediti

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
1 Crediti di natura tributaria	12.858.464,81	1.303.941,59		14.162.406,40
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			0,00
b Altri crediti da tributi	12.836.298,35	1.326.108,05		14.162.406,40
c Crediti da Fondi perequativi	22.166,46		22.166,46	0,00
2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.471.136,25	4.119.479,33		5.590.615,58
a verso amministrazioni pubbliche	1.219.556,10	1.184.466,76		2.404.022,86
b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	0,00			0,00
d verso altri soggetti	251.580,15	2.935.012,57		3.186.592,72
3 verso clienti ed utenti	5.237.216,78	545.157,93		5.782.374,71
4 Altri Crediti	839.056,34	1.850.477,82		2.689.534,16
a verso l'erario	28.409,39		636,59	27.772,80
b per attività svolta per c/terzi	0,00			0,00
c altri	810.646,95	1.851.114,41		2.661.761,36
Totale crediti	20.405.874,18	7.819.056,67		28.224.930,85

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

I crediti verso l'erario al 31 dicembre 2018 sono così dettagliati:

AZIENDA FARMACEUTICA CECINESE A.F.C. SRL IN LIQUIDAZIONE EURO 9.350,15
CASA LIVORNO E PROVINCIA CASA.L.P. SPA EURO 18.422,65 in grossa parte rappresentanti le imposte anticipate versate dalle società

Si evidenzia inoltre che non esistono crediti di durata superiore ai 5 anni.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
1 Partecipazioni	0,00			0,00
2 Altri titoli	0,00			0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00			0,00

Disponibilità liquide

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
1 Conto di tesoreria	7.021.381,26	49.604,26		7.070.985,52
a Istituto tesoriere	0,00	6.979.995,80		6.979.995,80
b presso Banca d'Italia	7.021.381,26		6.930.391,54	90.989,72
2 Altri depositi bancari e postali	132.503,99		45.574,18	86.929,81
3 Denaro e valori in cassa	0,00	22,57		22,57
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00			0,00
Totale disponibilità liquide	7.153.885,25	4.052,65		7.157.937,90

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

Ratei e risconti attivi

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
1 Ratei attivi	0,00	3.403,76		3.403,76
2 Risconti attivi	4.361,88		465,60	3.896,28
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.361,88	2.938,16		7.300,04

I risconti attivi si riferiscono in particolare:

- assicurazioni per Euro 3.693,63
- altre voci residuali per Euro 202,65

I ratei attivi sono relativi allo scorporo e conseguente rilevazione dell'iva su fatture da ricevere

Non sussistono, al 31/12/2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Patrimonio netto e riserve

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
Fondo di dotazione	41.512.919,04			41.512.919,04
Riserve	43.537.234,93	3.544.443,29		47.081.678,22
a da risultato economico di esercizi precedenti	19.518.307,54	221.358,21		19.739.665,75
b da capitale	907.683,07		367.073,27	540.609,80
c da permessi di costruire	23.111.244,32		23.111.244,32	0,00
Risultato economico dell'esercizio	3.278.026,27		1.856.823,71	1.421.202,56
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00			0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00			0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00			0,00

Il valore include le rettifiche di consolidamento.

Fondi rischi ed oneri

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
1 Per trattamento di quiescenza	0,00			0,00
2 Per imposte	62,56	41,04		103,60
3 Altri	35.287,92	7.944,68		43.232,60
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00			0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	35.350,48	7.985,72		43.336,20

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Nel fondo per imposte sono iscritte passività per imposte differite relative alla tassazione fiscale degli interessi attivi per ritardato pagamento secondo quanto disposto dall'art 107 del TUIR in quanto la quota di competenza dell'anno 2018 incassata nell'anno è stata inferiore alla quota "richiesta" ed emessa a carico degli assegnatari. Essendo comunque complessivamente gli incassi per interessi attivi (sia maturati nel 2018 che per gli anni precedenti), superiori all'emesso, si è proceduto ad effettuare una variazione in aumento nel calcolo delle imposte.

Nella voce "Altri" è stato iscritto l'accantonamento per la copertura del rischio di diminuzione dei ricavi ;

la quota di per potenziale copertura del rischio della probabilità di soccombenza nel contenzioso che la Società, , ha con l'Inps e altri quattro fondi riconducibili al fondo incentivante dell'anno 2018 non erogato, rispettivamente per dipendenti e dirigenti, personale tecnico per il Direttore Generale e per la quota dell'annualità 2018 del premio incentivante previsto nel compenso deliberato dall'Assemblea dei Soci e spettante alla Presidente del Consiglio di amministrazione. .

Trattamento di Fine Rapporto

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	34.204,41	1.549,52		35.753,93
TOTALE T.F.R. (C)	34.204,41	1.549,52		35.753,93

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito delle società del Gruppo al 31/12/2018 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Debiti

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
1 Debiti da finanziamento	146.056,59	1.850.180,01		1.996.236,60
a prestiti obbligazionari	0,00			0,00
b verso altre amministrazioni pubbliche	0,00			0,00
c verso banche e tesoriere	67.959,05		5.213,79	62.745,26
d verso altri finanziatori	78.097,54	1.855.393,80		1.933.491,34
2 Debiti verso fornitori	3.669.277,72	331.716,48		4.000.994,20
3 Acconti	0,00			0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi	1.271.915,40		34.983,25	1.236.932,15
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00			0,00
b altre amministrazioni pubbliche	693.054,22	41.125,67		734.179,89
c imprese controllate	0,00			0,00
d imprese partecipate	0,00			0,00
e altri soggetti	578.861,18		76.108,92	502.752,26
5 Altri debiti	2.063.566,25		104.956,04	1.958.610,21
a tributari	118.787,80	64.727,38		183.515,18
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.802,71	2.856,78		7.659,49
c per attività svolta per c/terzi	0,00			0,00
d altri	1.939.975,74		172.540,20	1.767.435,54
TOTALE DEBITI (D)	7.150.815,96	2.041.957,20		9.192.773,16

Tra i Debiti da finanziamento spicca la variazione in aumento tra “Debiti verso altri finanziatori” a seguito del nuovo mutuo contratto dall'Ente per finanziare la riqualificazione di Viale della Vittoria

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; La voce comprende i debiti per fatture da ricevere per complessivi Euro 2.529.380,44

I debiti tributari al 31/12/2018 risultano così costituiti:

COMUNE DI CECINA: Euro 181.120,68 di cui Euro 155.496,99 rappresentati da iva in split payment su fatture pagate in dicembre versate nel mese di Gennaio e la restante parte suddivisa tra imposte varie.

CASA LIVORNO E PROVINCIA CASA.L.P. SPA : Euro 2.826,50

AZIENDA FARMACEUTICA CECINESE A.F.C. SRL IN LIQUIDAZIONE: Euro 432,00

I debiti verso istituti previdenza risultano così costituiti:

COMUNE DI CECINA: Euro 2.609,62

CASA LIVORNO E PROVINCIA CASA.L.P. SPA : Euro 5.049,87

Gli altri debiti imputabili per la maggior parte a

CASA LIVORNO E PROVINCIA CASA.L.P. SPA : Euro 1.107.498,72 e sono così distribuite:

- somme dovute ai Comuni della Provincia per il canone concessorio,
- somme versate dagli assegnatari e cessionari in attesa di contratto riguardanti le cessioni degli alloggi ai sensi della Lg. 560/93,
- somme dovute alla Regione relativamente alla Gestione Speciale per gli accantonamenti ex art. 25 della Lg. 513/77 tra cui lo 0,50% del valore locativo degli alloggi
- somme ricavate dalla cessione degli alloggi ai sensi della L.560/9.

Nella suddetta voce è incluso anche la somma dovuta alla Regione Toscana ex L.R. 96/96 per la Gestione Ordinaria e l'accantonamento dello 0,50% ai sensi dell'art 32 bis

COMUNE DI CECINA: Euro 668.491,04 accoglie le voci residuali di debito.

Ratei e risconti passivi

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
Ratei passivi	0,00	169.230,80		169.230,80
Risconti passivi	16.390.309,55	3.125.287,01		19.515.596,56
1 Contributi agli investimenti	16.390.309,55		1.947.260,72	14.443.048,83
a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	14.443.048,83		14.443.048,83
b da altri soggetti	16.390.309,55		16.390.309,55	0,00
2 Concessioni pluriennali	0,00			0,00
3 Altri risconti passivi	0,00	5.072.547,73		5.072.547,73
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	16.390.309,55	3.294.517,81		19.684.827,36

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

Non sussistono, al 31/12/2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce Altri risconti passivi è composta dai contributi agli investimenti accertati e relativi a lavori ed opere non ancora concluse e pertanto non riportate a voce di provento, ma traslate per essere poi contabilizzate in concomitanta con l'ingresso dell'opera al patrimonio.

3.2 Conto economico

Si fornisce una sintetica descrizione del contenuto delle voci del conto economico, precisando ove necessario quali sono le principali integrazioni o elisioni che derivano dal consolidamento con gli organismi di cui in premessa.

Il Conto Economico del Gruppo Amministrazione Pubblica, sintetizza i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente e degli organismi partecipanti al perimetro di consolidamento, secondo il criterio della competenza economica; la struttura e le funzioni del Conto Economico recepiscono le norme di riforma della contabilità pubblica, emanate con D. Lgs. 23/06/2011 n. 118.

Componenti positivi della gestione

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	26.812.193,13		508.527,16	26.303.665,97

La variazione di Euro negativa di Euro 508.527,16 rispetto alle risultanze consolidate del 2017, dei componenti positivi della gestione ,mitigano la variazione negativa di Euro 702.976,74 rispetto alle risultanze 2018 della capogruppo per effetto del consolidamento dei conti, al netto delle seguenti rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento:

- Proventi dell'ente capogruppo nei confronti di: **CASA LIVORNO E PROVINCIA CASA.L.P. SPA** per euro 2.673,53
- Ricavi **AUTORITA' PER IL SERVIZIO DELLA GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI IN AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE TOSCANA COSTA** nei confronti dell'Ente capogruppo per euro 217,42

Componenti negativi della gestione

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	24.425.128,53		54.691,38	24.370.437,15

I componenti negativi della gestione registrano una variazione rispetto al risultato consolidato dell'anno precedente di euro - 54.691,38 ed anche rispetto alle risultanze

2018 del nostro Ente, per euro - 128.069, al netto delle rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento --

Costi di **CASA LIVORNO E PROVINCIA CASA.L.P. SPA** nei confronti dell' Ente capogruppo per euro 2.673,53

Proventi ed oneri finanziari

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
Proventi finanziari				
a da società controllate	0,00			0,00
b da società partecipate	0,00			0,00
c da altri soggetti	0,00			0,00
Altri proventi finanziari	9.043,10	1.066,04		10.109,14
Totale proventi finanziari	9.043,10	1.066,04		10.109,14
Oneri finanziari				
a Interessi passivi	5.365,39	968,23		6.333,62
b Altri oneri finanziari	3.640,37		2.364,08	1.276,29
Totale oneri finanziari	9.005,76		1.395,85	7.609,91
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	37,34	2.461,89		2.499,23

I principali proventi di natura finanziaria sono riferibili a:

CASA LIVORNO E PROVINCIA CASA.L.P. SPA proventi finanziari non rientranti nelle altre tipologie Euro 10.085,29

AZIENDA FARMACEUTICA CECINESE A.F.C. SRL IN LIQUIDAZIONE: proventi finanziari rappresentati da interessi attivi pari ad Euro 23,85

Mentre gli oneri finanziari sono così riferibili:

Capogruppo: Interessi passivi Euro 4.040,94 , Altri oneri Euro 0,00

Altri: Interessi passivi Euro 2.292,68 , Altri oneri Euro 1.276,29

4 ALTRE INFORMAZIONI

Immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value

Nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per un valore superiore al loro fair value.

Operazioni realizzate con parti correlate

Non vi sono operazioni rilevanti realizzate con le parti correlate

Elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali

Non sono presenti nel conto economico elementi di ricavo o di costo che per entità o incidenza sul risultato dell'esercizio, non sono ripetibili nel tempo.

Accordi fuori bilancio, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.
La Società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Compensi spettanti ad amministratori e Sindaci

Non si registrano compensi spettanti agli Amministratori e ai Sindaci della capogruppo per incarichi svolti in enti e società del gruppo né sussistono oneri aggiuntivi a tal fine sostenuti da altre imprese incluse nel consolidamento.

* * *

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

Indice

	Premessa	2
1	RELAZIONE SULLA GESTIONE	5
1.1	Analisi dei principali dati economici	5
1.2	Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari	7
1.3	Altre informazioni	9
2	NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO	10
2.1	Criteri di formazione	10
2.2	Criteri di valutazione	17
3	ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA	21
3.1	Stato patrimoniale	21
3.2	Conto economico	28
4	ALTRE INFORMAZIONI	29