

Comune di Cecina (LI)

Bilancio Consolidato 2017

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 ATTIVO		Consolidato 2017	Consolidato 2016	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	87.876,07	74.304,71	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	486,40	790,40	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	88.362,47	75.095,11		
	Immobilizzazioni materiali				
II 1	Beni demaniali	24.459.170,77	25.195.844,66		
1.1	Terreni	2.467.528,12	2.088.076,15		
1.2	Fabbricati	2.259.436,94	1.955.047,95		
1.3	Infrastrutture	19.537.393,35	19.208.463,96		
1.9	Altri beni demaniali	194.812,36	1.944.256,60		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	46.034.182,87	47.763.200,23		
2.1	Terreni	12.408.103,24	8.220.657,54	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	32.610.956,61	38.449.406,81		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	134.256,29	146.781,93	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	538.084,03	466.045,40	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	85.429,16	77.162,78		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	123.010,83	123.123,15		
2.7	Mobili e arredi	124.728,36	223.532,44		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	9.614,35	56.490,18		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.593.198,92	8.599.949,45	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	81.086.552,56	81.558.994,34		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	3.194.719,19	3.235.375,99	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	74.629,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	3.194.719,19	3.160.746,99	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	1.705,11	1.705,11	BIII2	BIII2

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

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Consolidato 2017	Consolidato 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	a altre amministrazioni pubbliche	60,80	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	1.644,31	1.705,11	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.196.424,30	3.237.081,10		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	84.371.339,33	84.871.170,55		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	3.400,00	6.960,00	CI	CI
	Totale rimanenze	3.400,00	6.960,00		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	12.858.464,81	5.165.798,63		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	12.836.298,35	5.105.672,55		
	c Crediti da Fondi perequativi	22.166,46	60.126,08		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.471.136,25	2.635.314,81		
	a verso amministrazioni pubbliche	1.219.556,10	2.635.314,81		
	b imprese controllate	0,00	0,00		CII2
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	251.580,15	0,00		
3	verso clienti ed utenti	5.237.216,78	2.934.101,40	CII1	CII1
4	Altri Crediti	839.056,34	584.171,39	CII5	CII5
	a verso l'erario	28.409,39	10.821,15		
	b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c altri	810.646,95	573.350,24		
	Totale crediti	20.405.874,18	11.319.386,23		
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	7.021.381,26	0,00		
	a Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	7.021.381,26	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	132.503,99	10.160.565,76	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	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	7.153.885,25	10.160.565,76		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	27.563.159,43	21.486.911,99		
	D) RATEI E RISCOINTI				

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

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Consolidato 2017	Consolidato 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Ratei attivi	0,00	82.006,63	D	D
2	Risconti attivi	4.361,88	6.137,15	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.361,88	88.143,78		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	111.938.860,64	106.446.226,32		

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

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		Consolidato 2017	Consolidato 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	41.512.919,04	38.369.141,49	AI	AI
II	Riserve	43.537.234,93	22.816.444,11		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	19.518.307,54	270.658,86	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	907.683,07	222.176,94	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	23.111.244,32	22.323.608,31		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indispensabili e per beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	3.278.026,27	20.164.622,50	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	88.328.180,24	81.350.208,10		
	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)	88.328.180,24	81.350.208,10		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	62,56	81,56	B2	B2
3	Altri	35.287,92	31.081,45	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	35.350,48	31.163,01		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	34.204,41	30.502,90	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	34.204,41	30.502,90		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	146.056,59	134.134,40		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	67.959,05	32.755,11	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	78.097,54	101.379,29	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.669.277,72	4.131.612,13	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.271.915,40	1.136.671,51		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	693.054,22	744.317,45		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	578.861,18	392.354,06		
5	Altri debiti	2.063.566,25	2.096.709,87	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	118.787,80	144.086,54		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.802,71	31.731,83		

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

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		Consolidato 2017	Consolidato 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	c per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	d altri	1.939.975,74	1.920.891,50		
	TOTALE DEBITI (D)	7.150.815,96	7.499.127,91		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	357.278,82	E	E
II	Risconti passivi	16.390.309,55	17.177.945,56	E	E
1	Contributi agli investimenti	16.390.309,55	17.177.945,56		
	a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	17.177.945,56		
	b da altri soggetti	16.390.309,55	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	16.390.309,55	17.535.224,38		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	111.938.860,64	106.446.226,30		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	7.285.818,20	2.864.989,86		
	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	7.285.818,20	2.864.989,86		

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

CONTO ECONOMICO		Consolidato 2017	Consolidato 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	19.880.499,20	18.836.348,80		
2	Proventi da fondi perequativi	723.552,07	534.284,53		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.792.771,34	2.683.260,07		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.186.679,37	1.871.308,57		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	606,18	531.276,67		E20c
c	Contributi agli investimenti	605.485,79	280.674,83		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.223.534,74	4.157.959,30	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.231.769,71	2.989.999,69		
b	Ricavi della vendita di beni	93,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	991.672,03	1.167.959,61		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.358,27	550,54	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	1.190.477,51	1.305.381,89	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		26.812.193,13	27.517.785,13		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	174.821,27	242.148,54	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	13.420.131,38	12.497.958,73	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	219.532,29	252.012,90	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.221.449,69	2.951.838,51		
a	Trasferimenti correnti	2.205.893,69	2.951.838,51		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	15.556,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	5.678.203,58	5.664.554,27	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.397.970,94	2.333.770,25	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	31.110,62	37.314,88	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.328.212,65	2.260.347,07	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	38.647,67	36.108,30	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.560,00	-1.723,93	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	18.371,36	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	309.459,38	311.946,21	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		24.425.128,53	24.270.876,84		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.387.064,60	3.246.908,29		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	100.984,59	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 2017	Consolidato 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	100.984,59		
20	Altri proventi finanziari	9.043,10	6.503,53	C16	C16
	Totale proventi finanziari	9.043,10	107.488,12		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	9.005,76	9.059,96	C17	C17
a	Interessi passivi	5.365,39	6.618,51		
b	Altri oneri finanziari	3.640,37	2.441,45		
	Totale oneri finanziari	9.005,76	9.059,96		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	37,34	98.428,16		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	1.324.203,60	1.015.027,25		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.083.466,76	16.274.147,61		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	220.109,88		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	2.407.670,36	17.509.284,74		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.083.936,69	354.564,36		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	930,05	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	73.224,16	9.421,84		E21d
	Totale oneri straordinari	1.158.090,90	363.986,20		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.249.579,46	17.145.298,54		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.636.681,40	20.490.634,99		
26	Imposte	358.655,13	326.012,47	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.278.026,27	20.164.622,52	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

2017

***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 4 dell'articolo 11 bis del D. Lgs. n. 118/2011 e ss. mm., l'applicazione del principio è stata vigente per l'anno 2015 solo per gli enti in armonizzazione, mentre per i rimanenti è entrato in vigore solo nel 2016 o per gli enti minori dal 2017.

A riguardo se evidenzia che il corrente bilancio consolidato rappresenta una ancora una novità per il nostro ente, trattandosi della seconda 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

Gli aspetti di maggiore interesse relativi ai principali aggregati del bilancio consolidato sono desumibili dalla lettura comparativa dei risultati 2017, raffrontati con i medesimi del 2016, dei quali si evidenzia quanto segue.>>

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		2017	2016	Variazioni
A) Componenti positivi della gestione		26.812.193,13	27.517.785,13	-705.592,00
B) Componenti negativi della gestione		24.425.128,53	24.270.876,84	154.251,69
	differenza (A-B)	2.387.064,60	3.246.908,29	-859.843,69
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari		9.043,10	107.488,12	-98.445,02
Oneri finanziari		9.005,76	9.059,96	-54,20
	totale (C)	37,34	98.428,16	-98.390,82
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni		0,00	0,00	0,00
Svalutazioni		0,00	0,00	0,00
	totale (D)	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari		2.407.670,36	17.509.284,74	-15.101.614,38
Oneri straordinari		1.158.090,90	363.986,20	794.104,70
	Totale (E)	1.249.579,46	17.145.298,54	-15.895.719,08
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3.636.681,40	20.490.634,99	-16.853.953,59
Imposte		358.655,13	326.012,47	32.642,66
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.278.026,27	20.164.622,52	-16.886.596,25

Gestione operativa

Il conto economico consolidato 2017 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di **Euro 26.812.193,13**, con una decrescita rispetto ai valori dell'esercizio precedente di Euro **705.592**.

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 295.288,52

A riguardo si evidenzia che:

Casa e Livorno Provincia CASA.L.P SPA ha fatto registrare componenti positivi di reddito per Euro 387012 rivenienti principalmente dallo svolgimento dell'attività tipica svolta dalla società

Tali risultati hanno permesso la copertura dei componenti negativi della gestione tipica, determinando un margine positivo di Euro **2.387.064,60**.

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria ha contribuito in modo minimo al risultato della gestione per Euro **37,34**, evidenziato dalla differenza tra proventi ed oneri finanziari di gruppo .

Rettifiche di valore

Nel corso del 2017 l'Ente e gli organismi/società oggetti di consolidamento hanno effettuato rivalutazioni e/o svalutazioni del valore degli asset patrimoniale come si evince dalla lettura del conto economico consolidato

Proventi ed Oneri straordinari

Come è noto, il contributo della gestione straordinaria al risultato consolidato dell'esercizio 2017, è misurato dal totale della sezione "E) Proventi ed oneri straordinari" del conto Economico, per Euro **1.249.579,46**.

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 2017

Marginalità e Risultato d'esercizio

La gestione consolidata 2017 chiude con un utile di Euro **3.278.026,27** e registra una variazione negativa rispetto all'esercizio precedente; per effetto principalmente di una contrattura dei proventi da gestione patrimoniale ed un contestuale incremento dei costi per la prestazione dei servizi; c'è da sottolineare che l'utile dello scorso esercizio era in grossa parte dovuto alla componente straordinaria dell'Ente a seguito della rivalutazione del patrimonio ERP.

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)		2017	2016	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		88.362,47	75.095,11	13.267,36
Immobilizzazioni materiali		81.086.552,56	81.558.994,34	-472.441,78
Immobilizzazioni finanziarie		3.196.424,30	3.237.081,10	-40.656,80
totale (B)		84.371.339,33	84.871.170,55	-499.831,22
C ATTIVO CIRCOLANTE				
Rimanenze		3.400,00	6.960,00	-3.560,00
Crediti		20.405.874,18	11.319.386,23	9.086.487,95
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide		7.153.885,25	10.160.565,76	-3.006.680,51
totale (C)		27.563.159,43	21.486.911,99	6.076.247,44
D RATEI E RISCONTI				
Totale (D)		4.361,88	88.143,78	-83.781,90
TOTALE DELL'ATTIVO		111.938.860,64	106.446.226,32	5.492.634,32

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	Variazioni
A PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione		41.512.919,04	38.369.141,49	3.143.777,55
Riserve		43.537.234,93	22.816.444,11	20.720.790,82
Risultato economico dell'esercizio		3.278.026,27	20.164.622,50	-16.886.596,23
totale (A)		88.328.180,24	81.350.208,10	6.977.972,14
B FONDI PER RISCHI ED ONERI				
totale (B)		35.350,48	31.163,01	4.187,47
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
totale (C)		34.204,41	30.502,90	3.701,51
D DEBITI				
totale (D)		7.150.815,96	7.499.127,91	-348.311,95
E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
totale (E)		16.390.309,55	17.535.224,38	-1.144.914,83
TOTALE DEL PASSIVO		111.938.860,64	106.446.226,30	5.492.634,34

Immobilizzazioni

Gli investimenti in immobilizzazioni realizzati nel corso dell'esercizio sono riferiti in particolare a: attrezzature e apparecchiature tecnologiche utilizzate nel processo produttivo ed alcuni beni a supporto dell'attività di servizio. Nella voce Immobilizzazioni Immateriali nel 2017 sono infatti contabilizzati i costi riferiti ad acquisto di licenze per l'armonizzazione del sistema software tra i vari uffici/servizi dell'Ente.

Immobilizzazioni finanziarie

Rappresentano la valorizzazione a patrimonio netto delle partecipazioni che l'Ente possiede in organismi/società.

Crediti e Debiti commerciali

L'esposizione creditoria verso i clienti ed utenti si è mantenuta in linea con le politiche di dilazione di pagamento. 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 evidenzia significative differenze rispetto al valore dello scorso anno. Si è registrato complessivamente un decremento in linea con la politica dell'Ente di ottimizzare gli acquisti e ridurre le giacenze di magazzino.

Debiti verso Istituti di Credito e Posizione Finanziaria

Nel corso del 2017 non sono stati acquisiti nuovi finanziamenti da parte dell'Ente i cui debiti di finanziamento rappresentano le quote residue dei mutui contratti negli anni precedenti. CASALP ha contratto mutui nel corso del 2017 ciò spiega il minimo incremento dei debiti rispetto allo scorso consolidato. Va sottolineata però l'esiguità dell'entità del debito rispetto al totale debiti.

Patrimonio Netto e Riserve

Il Patrimonio netto recepisce essenzialmente le variazioni per effetto della gestione del periodo; non ci sono state operazioni che hanno inciso significativamente sull'entità del patrimonio netto

1.3 Altre informazioni

o Personale

La composizione del personale che opera nelle società del Gruppo al 31 dicembre 2017 è di 204 unità.

o Ambiente

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

o Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non vi sono fatti rilevanti e a carattere straordinario, avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio al 31 dicembre 2017.

o 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.

o 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:

GRUPPO COMUNE DI CECINA		
Denominazione Organismo	Tipologia	Missione Programma
Società della Salute	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	12.04
Azienda Farmaceutica Cecinese – A.F.C. Srl in Liquidazione		
Casa Livorno e Provincia CASA L.P. SpA	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	08.02
Autorità Servizio Gestione Integrata Rifiuti Urbani – ATO Toscana Costa	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	09.03
Autorità Idrica Toscana	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	09.04

A riguardo si evidenzia che non partecipano a costituire, per l'anno 2017, il gruppo "amministrazione pubblica"

- **RetiAmbiente SpA** poiché, pur essendo società partecipata a totale partecipazione pubblica non è affidataria diretta di servizi
- **Azienda Servizi Ambientali A.S.A. SpA** poiché, pur essendo partecipata non è società a totale partecipazione pubblica

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 personalita' 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) i poteri assegnati 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, nonche' a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attivita' 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, nonche' a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attivita' 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 virtu' 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'attivita' 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	0
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 virtu' 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 societa' che svolgono prevalentemente l'attivita' oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante	0
- partecipata (art. 11 quinquies)	
- 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 2017 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 2017 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 10 per cento se trattasi di società quotata	0

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.

o Individuazione del Perimetro di consolidamento

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

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici 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.

[...] 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
CASA LIVORNO E PROVINCIA SPA	Società partecipata	G	Si	Proporzionale
A.F.C. AZIENDA FARMCEUTICA CECINESE SRL	Società controllata	L	Si	Integrale

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

Denominazione	Totale Attivo	% su CDB	Patrimonio Netto	% su CDB	Ricavi (A)	% su CDB
Cecina	110.653.210,61	100,00%	88.518.251,84	100,00%	26.516.904,61	100,00%
CASA LIVORNO E PROVINCIA SPA	1.975.559,60	1,79%	493.891,65	0,56%	387.012,49	1,46%

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

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Metodo di consolidamento	%	Costo personale assoluto	Costo personale relativo
CASA LIVORNO E PROVINCIA SPA	Società partecipata	G	Proporzionale	3,04%	2.408.386,00	73.214,93
A.F.C. AZIENDA FARMCEUTICA CECINESE SRL	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.

o Principi di consolidamento

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

- Il valore contabile delle partecipazioni consolidate, secondo il metodo integrale, in sede di primo consolidamento è eliminato a fronte del patrimonio netto delle imprese partecipate valutato a valori correnti. La differenza tra il costo di acquisizione delle partecipazioni e la relativa quota di patrimonio netto, risultante all'atto dell'acquisto, è imputata alle specifiche voci dell'attivo e del passivo sulla base di apposite valutazioni.

L'eventuale differenza residua negativa è iscritta in una voce del patrimonio netto denominata "Riserva di consolidamento"; se positiva, qualora non allocabile a specifiche voci dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale, è iscritta in una voce dell'attivo denominata "Differenza di consolidamento" oppure, in assenza di utilità futura, è portata in detrazione della "Riserva da sovrapprezzo azioni" 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;

o Bilanci utilizzati ai fini del consolidamento

Ai fini della predisposizione del bilancio consolidato sono stati utilizzati i bilanci al 31 dicembre 2017 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.

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.

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:

o Immobilizzazioni immateriali

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
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	74.304,71	13.571,36		87.876,07
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	790,40		304,00	486,40
Totale immobilizzazioni immateriali	75.095,11	13.267,36		88.362,47

La voce concessioni, licenze, marchi e diritti simili include le spese sostenute per acquisizione di applicativi gestionali funzionali per lo svolgimento dell'attività dell'Ente

o Immobilizzazioni materiali

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Beni demaniali	25.195.844,66		736.673,89	24.459.170,77
1.1 Terreni	2.088.076,15	379.451,97		2.467.528,12
1.2 Fabbricati	1.955.047,95	304.388,99		2.259.436,94
1.3 Infrastrutture	19.208.463,96	328.929,39		19.537.393,35
1.9 Altri beni demaniali	1.944.256,60		1.749.444,24	194.812,36
2 Altre immobilizzazioni materiali	47.763.200,23		1.729.017,36	46.034.182,87
2.1 Terreni	8.220.657,54	4.187.445,70		12.408.103,24
2.2 Fabbricati	38.449.406,81		5.838.450,20	32.610.956,61
2.3 Impianti e macchinari	146.781,93		12.525,64	134.256,29
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	466.045,40	72.038,63		538.084,03
2.5 Mezzi di trasporto	77.162,78	8.266,38		85.429,16
2.6 Macchine per ufficio e hardware	123.123,15		112,32	123.010,83
2.7 Mobili e arredi	223.532,44		98.804,08	124.728,36
2.8 Infrastrutture	0,00			0,00
2.99 Altri beni materiali	56.490,18		46.875,83	9.614,35
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.599.949,45	1.993.249,47		10.593.198,92
Totale immobilizzazioni materiali	81.558.994,34		472.441,78	81.086.552,56

La presente voce evidenzia, in dettaglio, la composizione ed il valore degli asset patrimoniali del gruppo. 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.)

o Immobilizzazioni finanziarie

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Partecipazioni in	3.235.375,99		40.656,80	3.194.719,19
a imprese controllate	74.629,00		74.629,00	0,00
b imprese partecipate	3.160.746,99	33.972,20		3.194.719,19
c altri soggetti	0,00			0,00
2 Crediti verso	1.705,11			1.705,11
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	60,80		60,80
b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	0,00			0,00
d altri soggetti	1.705,11		60,80	1.644,31
3 Altri titoli	0,00			0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.237.081,10		40.656,80	3.196.424,30

Le partecipazioni in imprese sono state valutate con il metodo del Patrimonio Netto.

o Rimanenze

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
Rimanenze	6.960,00		3.560,00	3.400,00
Totale rimanenze	6.960,00		3.560,00	3.400,00

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

o Crediti

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Crediti di natura tributaria	5.165.798,63	7.692.666,18		12.858.464,81
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			0,00
b Altri crediti da tributi	5.105.672,55	7.730.625,80		12.836.298,35
c Crediti da Fondi perequativi	60.126,08		37.959,62	22.166,46
2 Crediti per trasferimenti e contributi	2.635.314,81		1.164.178,56	1.471.136,25
a verso amministrazioni pubbliche	2.635.314,81		1.415.758,71	1.219.556,10
b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	0,00			0,00
d verso altri soggetti	0,00	251.580,15		251.580,15
3 verso clienti ed utenti	2.934.101,40	2.303.115,38		5.237.216,78
4 Altri Crediti	584.171,39	254.884,95		839.056,34
a verso l'erario	10.821,15	17.588,24		28.409,39
b per attività svolta per c/terzi	0,00			0,00
c altri	573.350,24	237.296,71		810.646,95
Totale crediti	11.319.386,23	9.086.487,95		20.405.874,18

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 2017 sono così dettagliati:

CASALP SPA presenta un credito tributario di € 270.276 così suddiviso: Ires e Irap € 211.496 oltre al credito Iva; visto l'applicazione del metodo proporzionale questo incide sul bilancio consolidato per € 8.216,39

AZIENDA FARMACEUTICA CECINESE A.F.C. SrL in liquidazione presenta in bilancio € 9.344, di crediti per imposte anticipate

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

o Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Partecipazioni	0,00			0,00
2 Altri titoli	0,00			0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00			0,00

o Disponibilità liquide

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Conto di tesoreria	0,00	7.021.381,26		7.021.381,26
a Istituto tesoriere	0,00			0,00
b presso Banca d'Italia	0,00	7.021.381,26		7.021.381,26
2 Altri depositi bancari e postali	10.160.565,76		10.028.061,77	132.503,99
3 Denaro e valori in cassa	0,00			0,00
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00			0,00
Totale disponibilità liquide	10.160.565,76		3.006.680,51	7.153.885,25

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

o Ratei e risconti attivi

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Ratei attivi	82.006,63		82.006,63	0,00
2 Risconti attivi	6.137,15		1.775,27	4.361,88
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	88.143,78		83.781,90	4.361,88

I risconti attivi si riferiscono a Polizza globale fabbrica e assicurazioni varie

Non sussistono, al 31/12/2017, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

o Patrimonio netto

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
Fondo di dotazione	38.369.141,49	3.143.777,55		41.512.919,04
Riserve	22.816.444,11	20.720.790,82		43.537.234,93
a da risultato economico di esercizi precedenti	270.658,86	19.247.648,68		19.518.307,54
b da capitale	222.176,94	685.506,13		907.683,07
c da permessi di costruire	22.323.608,31	787.636,01		23.111.244,32
Risultato economico dell'esercizio	20.164.622,50		16.886.596,23	3.278.026,27
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

o Fondi rischi ed oneri

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Per trattamento di quiescenza	0,00			0,00
2 Per imposte	81,56		19,00	62,56
3 Altri	31.081,45	4.206,47		35.287,92
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00			0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	31.163,01	4.187,47		35.350,48

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 a differenze temporanee tassabili e derivanti da effetti di consolidamento.

Nella voce "Altri" è stato iscritto il valore di CASALP SPA relativo alle seguenti voci:

Accantonamento copertura rischio diminuzione ricavi maturati; fondo relativo a tre annualità del premio incentivante previsto dall'Assemblea e spettante al Presidente del CdA; accantonamento per copertura rischi contenziosi

o Trattamento di Fine Rapporto

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	30.502,90	3.701,51		34.204,41
TOTALE T.F.R. (C)	30.502,90	3.701,51		34.204,41

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito delle società del Gruppo al 31/12/2017 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.

o Debiti

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Debiti da finanziamento	134.134,40	11.922,19		146.056,59
a prestiti obbligazionari	0,00			0,00
b verso altre amministrazioni pubbliche	0,00			0,00
c verso banche e tesoriere	32.755,11	35.203,94		67.959,05
d verso altri finanziatori	101.379,29		23.281,75	78.097,54
2 Debiti verso fornitori	4.131.612,13		462.334,41	3.669.277,72
3 Acconti	0,00			0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi	1.136.671,51	135.243,89		1.271.915,40
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00			0,00
b altre amministrazioni pubbliche	744.317,45		51.263,23	693.054,22
c imprese controllate	0,00			0,00
d imprese partecipate	0,00			0,00
e altri soggetti	392.354,06	186.507,12		578.861,18
5 Altri debiti	2.096.709,87		33.143,62	2.063.566,25
a tributari	144.086,54		25.298,74	118.787,80
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	31.731,83		26.929,12	4.802,71
c per attività svolta per c/terzi	0,00			0,00
d altri	1.920.891,50	19.084,24		1.939.975,74
TOTALE DEBITI (D)	7.499.127,91		348.311,95	7.150.815,96

Tra i Debiti da finanziamento figura anche i mutui contratti nel corso del 2017.

La voce "Debiti verso altri finanziatori" è relativa alla quota capitale dei debiti per mutui contratti dall'Ente negli anni precedenti.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali;

La composizione dei debiti per trasferimenti e contributi è indirizzata per quasi i due terzi verso altre amministrazioni pubbliche, ed la restante parte verso altri soggetti sono quasi tutti di parte corrente

I debiti tributari al 31/12/2017 risultano così costituiti:

a carico del bilancio dell'Ente € 117.688,51 di cui Irap, Iva, Imposta di bollo e Registro ed altre imposte pesano per circa 36.860,00 euro; la restante parte è rappresentata dal debito verso l'erario per il riversamento iva dovuta all'applicazione dello split sulle fatture pagate nel mese di dicembre e per il riversamento della ritenuta d'acconto sulle notule pagate nel mese di dicembre.

Casalp presenta debiti tributari per € 36.161,00 (in consolidato € 1.099,29) dovute dall'iva mese dicembre e ritenuta d'acconto.

I debiti verso istituti previdenza risultano così costituiti:

CASALP SPA € 157.984

o Ratei e risconti passivi

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
Ratei passivi	357.278,82		357.278,82	0,00
Risconti passivi	17.177.945,56		787.636,01	16.390.309,55
1 Contributi agli investimenti	17.177.945,56		787.636,01	16.390.309,55
a da altre amministrazioni pubbliche	17.177.945,56		17.177.945,56	0,00
b da altri soggetti	0,00	16.390.309,55		16.390.309,55
2 Concessioni pluriennali	0,00			0,00
3 Altri risconti passivi	0,00			0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	17.535.224,38		1.144.914,83	16.390.309,55

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

Non sussistono, al 31/12/2017, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

3.2 Conto economico

o Proventi ed oneri finanziari

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
Proventi finanziari				
a da società controllate	0,00			0,00
b da società partecipate	0,00			0,00
c da altri soggetti	100.984,59		100.984,59	0,00
Altri proventi finanziari	6.503,53	2.539,57		9.043,10
Totale proventi finanziari	107.488,12		98.445,02	9.043,10
Oneri finanziari				
a Interessi passivi	6.618,51		1.253,12	5.365,39
b Altri oneri finanziari	2.441,45	1.198,92		3.640,37
Totale oneri finanziari	9.059,96		54,20	9.005,76
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	98.428,16		98.390,82	37,34

Mentre gli oneri finanziari sono così riferibili:

Capogruppo: Interessi passivi Euro 5.365,39 , Altri oneri Euro 0,00

CASALP SPA: Interessi passivi Euro 119.749, Altri oneri Euro 0,00

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 sono intercorse operazioni rilevanti tra la capogruppo e 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

Si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli Amministratori e ai Sindaci della capogruppo, per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

Amministratori	Euro 0,00
----------------	-----------

Sindaci	Euro 0,00
---------	-----------

* * *

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	9
2.1	Criteri di formazione	10
2.2	Criteri di valutazione	18
3	ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA	22
3.1	Stato patrimoniale	22
3.2	Conto economico	29
4	ALTRE INFORMAZIONI	29