

2017

Nota
Integrativa al
bilancio
consolidato

Comune di Camaiore (LU)

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

In primo luogo occorre evidenziare che le difficoltà operative di una operazione complessa come il bilancio consolidato sono state molto numerose rispetto alle finalità che si prefigge la normativa. Fra queste, è opportuno sottolineare:

- la scarsa significatività "filosofica" nell'applicare il metodo proporzionale a società/enti che godono di sostanziale indipendenza rispetto al Comune (si pensi a Retiambiente o Gaia);
- la difficoltà di incrociare dati provenienti da 4 schemi diversi: bilancio civilistico ordinario (Gaia); bilancio consolidato (Retiambiente); bilancio civilistico abbreviato (Pluriservizi, Consorzio CAV, ERP); schema personalizzato per l'ambito sanitario (SdS); schema armonizzato del Comune;
- la difficoltà di dialogo con le società partecipate, con le quali occorre investire in un percorso di interscambio dati e una "mentalità di gruppo" ad oggi tutta da costruire.

I dati relativi al bilancio consolidato 2017 evidenziano un quadro di sostanziale stabilità del gruppo P.A., ferme restando tutte le perplessità relative a questo tipo di operazione contabile in un contesto di contabilità pubblica.

Il 2017 è stato il secondo anno di rilevazione dei dati contabili con il doppio bilancio:

- Rappresentazione in contabilità finanziaria;
- Rappresentazione in contabilità economico patrimoniale.

Il raffronto 2016-2017 non è completamente rilevante in quanto, con l'esercizio 2017 è stata conclusa l'esplicazione dei principi contabili stabiliti con il d.lgs 112/2011 (in particolare quello relativo alla COGE) che dava due anni di tempo per adeguare i valori.

L'ente ha, sia pur faticosamente, provveduto all'applicazione dei criteri.

Il commento ai dati consolidati è però anche l'occasione per fare alcune riflessioni circa le società/enti coinvolti.

1) In merito a Pluriservizi, la situazione del bilancio societario è migliorata rispetto al 2016 e vede un minimo risultato positivo;

2) Per quanto riguarda Gaia si sottolinea una certa continuità e occorre rilevare che sta mantenendo gli impegni presi nei confronti dei comuni nel 2015, rispettando il piano di rientro concordato per quanto riguarda i crediti pregressi;

3) Per quanto riguarda Erp, Retimabiente e Gaia si ricorda che sono controllati con meccanismi di governance molto complessi e le operazioni reciproche rappresentano una minima parte. In entrambi i casi sono società in house a controllo pubblico tra i comuni e interamente pubbliche.

4) In merito a Retimabiente il dato indicato è relativo a bilancio consolidato ossia quello che racchiude tutte le altre aziende possedute. Al momento la situazione è di attesa di indirizzi circa la funzionalità della società e, più in generale, del servizio di gestione dei rifiuti.

5) La S.d.S. Versilia è attualmente in fase di liquidazione.

6) Per quanto riguarda il CAV, occorre sottolineare che la situazione attuale è notevolmente migliorata, a seguito della stipula del mutuo che ha consentito di ristrutturare il debito e chiudere alcune partite pregresse. Tali movimentazioni, tuttavia, sono state perfezionate nell'esercizio 2018 e, pertanto, troveranno rappresentazione in bilancio l'anno prossimo.

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	55.968.516,52	54.529.045,41	1.439.471,11
B) Componenti negativi della gestione	53.937.174,96	49.856.390,95	4.080.784,01
differenza (A-B)	2.031.341,56	4.672.654,46	-2.641.312,90
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	57.942,22	111.645,84	-53.703,62
Oneri finanziari	1.881.417,03	2.007.665,72	-126.248,69
totale (C)	-1.823.474,81	-1.896.019,88	72.545,07
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	54,98	0,00	54,98
totale (D)	-54,98	0,00	-54,98
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	2.132.307,94	3.143.790,73	-1.011.482,79
Oneri straordinari	1.431.556,01	4.877.385,14	-3.445.829,13
Totale (E)	700.751,93	-1.733.594,41	2.434.346,34
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	908.563,70	1.043.040,17	-134.476,47
Imposte	588.385,58	733.034,83	-144.649,25
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	320.178,12	310.005,34	10.172,78

Gestione operativa

Il conto economico consolidato 2017 evidenzia dati sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente. La società Pluriservizi Spa ha riportato un risultato positivo, mentre, per quanto concerne le altre società, si segnalano i risultati positivi di Gaia e Retiambiente, che però hanno riflessi limitati sul dato consolidato in virtù delle quote minoritarie di partecipazione. I Consorzi CAV e Società della Salute sono in sostanziale pareggio operativo, avendo scopi puramente strumentali ai Comuni controllanti.

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria ha contribuito negativamente al risultato della gestione per Euro 1,8 milioni evidenziato dalla differenza tra proventi ed oneri finanziari di gruppo (totale C). I costi finanziari sono dovuti a interessi su mutui.

Rettifiche di valore

Non significative (si riferisce alla quota parte di una svalutazione di partecipazioni fatta da Retiambiente).

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 700 mila circa. A riguardo si evidenzia che tale saldo è riconducibile essenzialmente alla gestione interna del nostro Ente, per effetto soprattutto 2017 dei proventi da permessi di costruire e da trasferimenti in conto capitale, sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, per effetto dei principi contabili che riclassificano in questa voce gli oneri di urbanizzazione, le svalutazioni dei crediti, ecc.

Marginalità e Risultato d'esercizio

La gestione consolidata del 2017 chiude con un utile di Euro 320 mila, in linea con l'esercizio precedente.

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		681.848,59	697.052,45	-15.203,86
Immobilizzazioni materiali		155.003.161,09	150.181.156,75	4.822.004,34
Immobilizzazioni finanziarie		2.767.828,56	2.701.822,96	66.005,60
totale (B)		158.452.838,24	153.580.032,16	4.872.806,08
C ATTIVO CIRCOLANTE				
Rimanenze		658.922,29	4.389.923,71	-3.731.001,42
Crediti		38.143.132,36	54.470.904,34	-16.327.771,98
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		978.406,28	978.296,28	110,00
Disponibilità liquide		1.182.343,03	1.208.362,80	-26.019,77
totale (C)		40.962.803,96	61.047.487,13	-20.084.683,17
D RATEI E RISCONTI				
Totale (D)		112.651,72	105.072,65	7.579,07
TOTALE DELL'ATTIVO		199.528.293,92	214.732.591,94	-15.204.298,02

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	Variazioni
A PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione		44.056.907,69	44.056.907,69	0,00
Riserve		43.817.814,15	65.236.897,58	-21.419.083,43
Risultato economico dell'esercizio		320.178,12	310.005,34	10.172,78
totale (A)		88.194.899,96	109.603.810,61	-21.408.910,65
B FONDI PER RISCHI ED ONERI				
totale (B)		4.775.438,00	5.540.227,46	-764.789,46
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
totale (C)		2.057.929,58	2.053.235,82	4.693,76
D DEBITI				
totale (D)		100.352.639,75	90.372.559,04	9.980.080,71
E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
totale (E)		4.147.386,63	7.162.759,01	-3.015.372,38
TOTALE DEL PASSIVO		199.528.293,92	214.732.591,94	-15.204.298,02

Come indicato in precedenza, il patrimonio complessivo è formato dalla sommatoria di:

- patrimonio comunale;
- patrimonio di Pluriservizi;
- quota del patrimonio delle altre società/enti in quota parte.

La riduzione del PN si riferisce all'applicazione dei principi contabili armonizzati in sede di rendiconto economico-patrimoniale del Comune, a completamento della fase di introduzione dell'armonizzazione. In particolare si riferisce alla riduzione dei crediti (posti uguali ai residui attivi) e all'aumento dei debiti (posti uguali ai residui passivi). Si ritiene, con il presente bilancio, di aver posto le basi contabili per futuri confronti temporali.

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.

La Giunta Comunale ha individuato con proprio atto n. 11 del 17/01/2018 il “Gruppo Comune di Camaiore” e il perimetro di consolidamento.

L’elenco degli enti e delle società che compongono il “G.A.P. - Gruppo Amministrazione Pubblica” risulta il seguente:

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	TIPOLOGIA ENTE
ERP Lucca Srl	6,76%	Società partecipata – Art.11 quinquies comma 3
GAIA Spa.	10,804%	Società partecipata – Art.11 quinquies comma 3
Pluriservizi Camaiore Spa	100%	Società controllata – Art.11 quater
Retimbiente Spa (Sub-holding)	0,624%	Società partecipata – Art.11 quinquies comma 3
Consorzio Società della Salute dell'area socio sanitaria Versilia	12,94%	Ente strumentale partecipato – Art.11 ter, comma 2
Consorzio Ambiente Versilia	26,34%	Ente strumentale partecipato – Art.11 ter, comma 2

La sola differenza di rilievo è l'entrata nel GAP di Retiambiente in luogo di Sea Ambiente, che è stata ad essa conferita.

Tale elenco è stato ottenuto, a partire dalla lista di tutte le partecipazioni del Comune, escludendo le società con quote inferiori all’1%, per il principio dell’irrelevanza; Vea è stata esclusa poichè non affidataria di pubblici servizi ed è in liquidazione.

La normativa dava, inoltre, la possibilità di scartare gli organismi partecipati per i quali l’incidenza dei parametri di riferimento (totale dell'attivo, patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici) è inferiore al 10% di quelli del Comune. Tale verifica non però ha rilevato ulteriori organismi escludibili dall’area di consolidamento e pertanto l’elenco di cui sopra coincide con il perimetro di lavoro.

Secondo quanto previsto dal Principio Contabile, la società Pluriservizi, in quanto società controllata, è consolidata con il metodo “integrale”; per le rimanenti, in quanto organismi a

totale partecipazione pubblica posseduta pro-quota, si usa il metodo “proporzionale”.

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
Pluriservizi Camaiore Spa	100,00%				X	
Gaia Spa	10,80%					X
ERP Lucca Srl	6,76%					X
Retiambiente Spa	0,62%					X
Società della salute Versilia	12,94%					X
Consorzio Ambiente Versilia	26,34%					X
ERP LUCCA SRL	6,76%					X
GAIA SPA	10,80%					X
PLURISERVIZI CAMAIORE SPA	100,00%				X	
SEA AMBIENTE SPA	2,63%					X

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.>>

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 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;

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. Per quanto riguarda Retiambiente è stato utilizzato il bilancio consolidato.

2.2 Criteri di valutazione

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.

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 sostanzialmente conformi alla normativa vigente e ritenuti 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.

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	22.477,93		2.907,99	19.569,94
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	113,39		113,39
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.916,67		3.166,91	10.749,76
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	105.798,45		22.522,77	83.275,68
5 Avviamento	9.202,46		1.281,42	7.921,04
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	35.229,17	56.445,66		91.674,83
9 Altre	510.427,77		41.883,82	468.543,95
Totale immobilizzazioni immateriali	697.052,45		15.203,86	681.848,59

Immobilizzazioni materiali

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Beni demaniali	55.547.857,97	4.447.800,76		59.995.658,73
1.1 Terreni	103.655,91			103.655,91
1.2 Fabbricati	55.223.544,99	4.412.394,96		59.635.939,95
1.3 Infrastrutture	220.657,07	35.405,80		256.062,87
1.9 Altri beni demaniali	0,00			0,00
2 Altre immobilizzazioni materiali	94.128.243,46		936.464,23	93.191.779,23
2.1 Terreni	11.563.605,04	678.353,95		12.241.958,99
2.2 Fabbricati	46.828.801,95	5.196.643,80		52.025.445,75
2.3 Impianti e macchinari	20.813.373,13		4.548.532,89	16.264.840,24
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	411.212,07	79.760,85		490.972,92
2.5 Mezzi di trasporto	33.827,84		6.887,44	26.940,40
2.6 Macchine per ufficio e hardware	64.007,12		18.111,66	45.895,46
2.7 Mobili e arredi	106.480,15		37.294,30	69.185,85
2.8 Infrastrutture	13.116.939,67		2.224.806,02	10.892.133,65
2.99 Altri beni materiali	1.189.996,49		55.590,52	1.134.405,97
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	505.055,32	1.310.667,81		1.815.723,13
Totale immobilizzazioni materiali	150.181.156,75	4.822.004,34		155.003.161,09

La presente voce evidenzia, in dettaglio, la composizione ed il valore degli asset patrimoniali del gruppo. In particolare, le voci più significative si riferiscono a fabbricati, impianti e altre voci tipiche delle aziende di produzione.

o Immobilizzazioni finanziarie

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Partecipazioni in	309.210,52	6.433,84		315.644,36
a imprese controllate	0,00			0,00
b imprese partecipate	309.210,52	6.000,80		315.211,32
c altri soggetti	0,00	433,04		433,04
2 Crediti verso	2.392.370,23	59.439,07		2.451.809,30
a altre amministrazioni pubbliche	0,00			0,00
b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	0,00			0,00
d altri soggetti	2.392.370,23	59.439,07		2.451.809,30
3 Altri titoli	242,21	132,69		374,90
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.701.822,96	66.005,60		2.767.828,56

Si segnala una sostanziale stabilità dei dati, in quanto riferiti alle sole partecipazioni di società non incluse nel perimetro di consolidamento.

o Rimanenze

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
Rimanenze	4.389.923,71		3.731.001,42	658.922,29
Totale rimanenze	4.389.923,71		3.731.001,42	658.922,29

o Crediti

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Crediti di natura tributaria	13.047.108,94		6.378.622,36	6.668.486,58
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			0,00
b Altri crediti da tributi	13.047.108,94		6.378.622,36	6.668.486,58
c Crediti da Fondi perequativi	0,00			0,00
2 Crediti per trasferimenti e contributi	11.033.998,40	16.709,22		11.050.707,62
a verso amministrazioni pubbliche	5.631.964,86		685.890,41	4.946.074,45
b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	24.349,54		21.211,75	3.137,79
d verso altri soggetti	5.377.684,00	723.811,38		6.101.495,38
3 verso clienti ed utenti	16.049.512,11		218.820,28	15.830.691,83
4 Altri Crediti	14.340.284,89		9.747.038,56	4.593.246,33
a verso l'erario	781.181,64	29.007,61		810.189,25
b per attività svolta per c/terzi	101.669,90	96.904,83		198.574,73
c altri	13.457.433,35		9.872.951,00	3.584.482,35
Totale crediti	54.470.904,34		16.327.771,98	38.143.132,36

Come già riferito, la diminuzione si riferisce soprattutto al dato del Comune, in quanto, a seguito dell'applicazione del criterio armonizzato, si è proceduto alla svalutazione dei crediti per adeguarli ai residui attivi al netto del FCDE.

o Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Partecipazioni	978.296,28			978.296,28
2 Altri titoli	0,00	110,00		110,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	978.296,28	110,00		978.406,28

o Disponibilità liquide

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Conto di tesoreria	0,00			0,00
a Istituto tesoriere	0,00			0,00
b presso Banca d'Italia	0,00			0,00
2 Altri depositi bancari e postali	1.151.866,71		24.098,51	1.127.768,20
3 Denaro e valori in cassa	56.496,09		1.921,26	54.574,83
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00			0,00
Totale disponibilità liquide	1.208.362,80		26.019,77	1.182.343,03

o Ratei e risconti attivi

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Ratei attivi	63.523,46	36.060,84		99.584,30
2 Risconti attivi	41.549,19		28.481,77	13.067,42
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	105.072,65	7.579,07		112.651,72

Patrimonio netto

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
Fondo di dotazione	44.056.907,69			44.056.907,69
Riserve	65.236.897,58		21.419.083,43	43.817.814,15
a da risultato economico di esercizi precedenti	1.023.161,81	216.929,11		1.240.090,92
b da capitale	47.430.822,03		21.810.067,04	25.620.754,99
c da permessi di costruire	16.782.913,74	174.054,50		16.956.968,24
Risultato economico dell'esercizio	310.005,34	10.172,78		320.178,12
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 2017 è influenzato dalle rettifiche rilevate per allineare il valore dei crediti ai residui attivi dell'Ente al netto del FCDE.

o Fondi rischi ed oneri

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	1,62		1,62
2 Per imposte	26.436,54		10.480,65	15.955,89
3 Altri	5.513.790,92		754.310,43	4.759.480,49
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00			0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	5.540.227,46		764.789,46	4.775.438,00

o Trattamento di Fine Rapporto

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.053.235,82	4.693,76		2.057.929,58
TOTALE T.F.R. (C)	2.053.235,82	4.693,76		2.057.929,58

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.

o Debiti

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
1 Debiti da finanziamento	55.397.686,69		218.782,15	55.178.904,54
a prestiti obbligazionari	0,00			0,00
b verso altre amministrazioni pubbliche	0,00			0,00
c verso banche e tesoriere	4.888.892,31	3.104.613,02		7.993.505,33
d verso altri finanziatori	50.508.794,38		3.323.395,17	47.185.399,21
2 Debiti verso fornitori	15.101.899,74	7.491.902,04		22.593.801,78
3 Acconti	1.055.362,39		164.013,14	891.349,25
4 Debiti per trasferimenti e contributi	12.839.891,48	1.322.895,03		14.162.786,51
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00			0,00
b altre amministrazioni pubbliche	1.478.467,80		234.583,23	1.243.884,57
c imprese controllate	0,00			0,00
d imprese partecipate	186.457,00		76.711,08	109.745,92
e altri soggetti	11.174.966,68	1.634.189,34		12.809.156,02
5 Altri debiti	5.977.718,74	1.548.078,93		7.525.797,67
a tributari	722.451,46	146.206,67		868.658,13
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	582.346,61		70.535,25	511.811,36
c per attività svolta per c/terzi	0,00			0,00
d altri	4.672.920,67	1.472.407,51		6.145.328,18
TOTALE DEBITI (D)	90.372.559,04	9.980.080,71		100.352.639,75

o Ratei e risconti passivi

	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
Ratei passivi	302.686,74	24.791,96		327.478,70
Risconti passivi	6.860.072,27		3.040.164,34	3.819.907,93
1 Contributi agli investimenti	3.167.734,92	652.173,01		3.819.907,93
a da altre amministrazioni pubbliche	772.209,92		35.847,57	736.362,35
b da altri soggetti	2.395.525,00	688.020,58		3.083.545,58
2 Concessioni pluriennali	3.692.307,00		3.692.307,00	0,00
3 Altri risconti passivi	30,35		30,35	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.162.759,01		3.015.372,38	4.147.386,63

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

3.2 Conto economicoo 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	39.002,17		10.148,15	28.854,02
Altri proventi finanziari	72.643,67		43.555,47	29.088,20
Totale proventi finanziari	111.645,84		53.703,62	57.942,22
Oneri finanziari				
a Interessi passivi	2.007.665,72		388.776,55	1.618.889,17
b Altri oneri finanziari	0,00	262.527,86		262.527,86
Totale oneri finanziari	2.007.665,72		126.248,69	1.881.417,03
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.896.019,88	72.545,07		-1.823.474,81

4 COMPOSIZIONE CREDITI, DEBITI, RATEI E RISCONTI

Voce	Scadenza entro 12 mesi	Scadenza oltre 12 mesi	Scadenza oltre 5 anni	Totale
Crediti	34.984.735,70	3.158.396,68	-	38.143.132,38
Debiti	48.201.651,97	52.150.987,78	(dato non disponibile)	100.352.639,75
Voce	Totale			
Ratei attivi	99.584,31			
Ratei passivi	13.067,42			
Risconti attivi	327.478,70			
Risconti passivi	3.819.907,92			

La voce Risconti passivi si riferisce principalmente a contributi in conto investimenti percepiti dalle Società.

5 DETTAGLIO OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO PER SOCIETA'/ENTE

Pluriservizi Camaiole Spa (100%)

Dati indicati in sede di rendiconto dell'Ente al 31-12-2017

	Crediti	Debiti
Comune di Camaiole	195.555,49	1.487.169,28
Pluriservizi Camaiole Spa	1.487.169,28	195.555,49

Note: il credito di Pluriservizi nei confronti del Comune è composto come segue:

- 64.369,19 crediti commerciali;
- 1.422.800,09 derivante dalla transazione 2016.

S1 – Eliminazione crediti/debiti

SP/CE	Voce di conto	Descrizione	Dare	Avere
SP-PAS	D-5d	Altri debiti – altri	1.422.800,09	
SP-AT	C-II-2d	Crediti per traf/contr – altri soggetti		1.422.800,09
SP-AT	C-II-3	Cred. v/clienti		64.369,19
SP-PAS	D-2	Debiti v/forn	64.369,19	
SP-AT	C-II-4c	Altri crediti – altri		151.192
SP-PAS	D-4e	Debiti per traf/contr verso altri soggetti	151.192	
SP-PAS	D-2	Debiti v/forn	195.555,49	
SP-AT	C-II-3	Cred. v/clienti		195.555,49

Rettifica per storno crediti/debiti reciproci con metodo integrale.

S2 – Eliminazione costi/ricavi

SP/CE	Voce di conto	Descrizione	Dare	Avere
CE	A-4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	50.000,00	
CE	A-4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	30.375,00	
CE	B-10	Costi per servizi		30.375,00
CE	B-11	Utilizzo beni di terzi		50.000,00
CE	A-4b	Ricavi per vendita di beni	18.037,26	
CE	A-4b	Ricavi per servizi	365.362,25	
CE	B-9	Acquisto di materie prime		18.037,26
CE	B-10	Costi per servizi		365.362,25

Rettifica per storno crediti/debiti reciproci con metodo integrale.

S3 – Eliminazione partecipazioni

SP/CE	Voce di conto	Descrizione	Dare	Avere
SP-ATT	B-IV-1-a	Imm. Fin. – partecipazioni in impr. Controllate		643.548,87
SP-PAS	A-I	Fondo di dotazione	375.500,00	
SP-PAS	A-II-a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	63.393,00	
SP-PAS	A-II-b	Riserve da capitale	94.700,00	
SP-PAS	A-II-a CONS	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	109.955,87	

Erp srl (6,76%)

Dati indicati in sede di rendiconto dell'Ente al 31-12-2017

	Crediti	Debiti
Comune di Camaiore	0	43.572,21
ERP Srl	92.683,47	49.111,26

Nel complesso la situazione è quadrata, la differenza sta nella rappresentazione (in un caso le poste sono lorde, nell'altro nette).

S1 – Eliminazione crediti/debiti

SP/CE	Voce di conto	Descrizione	Dare	Avere
SP-AT	C-II-2d	Crediti per traf/contr – altri soggetti		6.265,40
SP-PAS	D-5d	Altri debiti - altri	6.265,40	

Le eliminazioni sono in proporzione alla quota di partecipazione.

S2 – Eliminazione costi/ricavi

SP/CE	Voce di conto	Descrizione	Dare	Avere
CE	A-4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.959,48	
CE	A-4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.874,33	
CE	B-10	Costi per servizi		9.959,48
CE	B-10	Costi per servizi		4.874,33

Le eliminazioni sono in proporzione alla quota di partecipazione.

S3 – Eliminazione partecipazioni

SP/CE	Voce di conto	Descrizione	Dare	Avere
SP-ATT	B-IV-1-b	Imm. Fin. – partecipazioni in impr. Partecipate		372.177,60
SP-PAS	A-I	Fondo di dotazione	135.876,00	
SP-PAS	A-II-a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	212.424,55	
SP-PAS	A-II-b	Riserve da capitale	25.411,52	
SP-PAS	A-II-a CONS	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		1.534,47

L'eliminazione è fatta confrontando il valore della partecipazione con la quota proporzionale del PN.

Retiambiente Spa (0,624% → arrotondato a 0,62%)

Dati indicati in sede di rendiconto dell'Ente al 31-12-2017

	Crediti	Debiti
Comune di Camaiore	43.936,00	2.723.260,25
Sea Ambiente Spa	2.723.260,25	0

I dati si riferiscono alla situazione con Sea Ambiente Spa, consolidata integralmente da Retiambiente Spa.

S1 – Eliminazione crediti/debiti

SP/CE	Voce di conto	Descrizione	Dare	Avere
SP-AT	C-II-3	Cred. v/clienti		16.884,21
SP-PAS	D-2	Debiti v/forn	16.884,21	
SP-AT	C-II-3	Cred. v/clienti		43.936,00
CE	E-25-d	Sopravvenienze passive	43.936,00	

Rettifica per storno crediti/debiti reciproci in proporzione alla quota di partecipazione. Il credito del comune non riconciliato viene totalmente eliminato.

S2 – Eliminazione costi/ricavi

SP/CE	Voce di conto	Descrizione	Dare	Avere
CE	A-4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		40.747,94
CE	B-10	Costi per servizi	40.747,94	

Rettifica per storno costi/ricavi reciproci in proporzione alla quota di partecipazione.

S3 – Eliminazione dividendi

SP/CE	Voce di conto	Descrizione	Dare	Avere
CE	C-19c	Proventi da partecipazioni – altri soggetti	58.628,00	
SP-PAS	A-II-a CONS	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		58.628,00

Rettifica per l'intero importo.

S4 – Eliminazione partecipazioni

SP/CE	Voce di conto	Descrizione	Dare	Avere
SP-ATT	B-IV-1-b	Imm. Fin. – partecipazioni in impr. Partecipate		62.912,79
SP-PAS	A-I	Fondo di dotazione	133.531,84	
SP-PAS	A-II-a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		4.670,29
SP-PAS	A-II-a CONS	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		65.948,76

In questo caso l'eliminazione è fatta confrontando il valore della partecipazione con la quota proporzionale del PN.

Gaia Spa (10,80%)

Dati indicati in sede di rendiconto dell'Ente al 31-12-2017

	Crediti	Debiti
Comune di Camaiore	3.344.334,32	6.280,34
Gaia Spa	7.041,97	3.375.012,76

S1 – Eliminazione crediti/debiti

SP/CE	Voce di conto	Descrizione	Dare	Avere
SP-PAS	D-4e	Altri debiti – altri	364.636,38	
SP-AT	C-II-4c	Altri crediti – altri		361.321,88
SP-AT	C-II-3	Cred. v/clienti		760,81
SP-PAS	D-2	Debiti v/forn	678,53	
CE	E-25-e	Sopravvenienze passive	82,28	
CE	E-24-c	Sopravvenienze attive		3.314,50

Rettifica per storno crediti/debiti reciproci in proporzione alla quota di partecipazione e prendendo a riferimento il valore più prudenziale.

S2 – Eliminazione costi/ricavi

SP/CE	Voce di conto	Descrizione	Dare	Avere
CE	A-4b	Ricavi della vendita di beni	7.345,53	
CE	B-10	Costi per servizi		7.345,53
CE	A-8	Altri ricavi e proventi diversi	63.947,92	
CE	B-10	Costi per servizi		63.947,92

Rettifica per storno costi/ricavi reciproci in proporzione alla quota di partecipazione.

S3 – Eliminazione partecipazioni

SP/CE	Voce di conto	Descrizione	Dare	Avere
SP-ATT	B-IV-1-b	Imm. Fin. – partecipazioni in impr. Partecipate		2.087.925,29
SP-PAS	A-I	Fondo di dotazione	1.794.235,86	
SP-PAS	A-II-a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	311.110,09	
SP-PAS	A-II-a CONS	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		17.420,66

In questo caso l'eliminazione è fatta confrontando il valore della partecipazione con la quota proporzionale del PN.

Consorzio Ambiente Versilia (26,34%)

Dati indicati in sede di rendiconto dell'Ente al 31-12-2017

	Crediti	Debiti
Comune di Camaiore	0	30.121,37
Consorzio Ambiente Versilia	135.481,37	0

Note. Il Comune non aveva iscritto nel proprio bilancio COEP il debito del CAV per la differenza (euro 105.360) in quanto legato a spese legali non ancora chiarite a quel momento (situazione poi risolta nel 2018).

S1 – Eliminazione crediti/debiti

SP/CE	Voce di conto	Descrizione	Dare	Avere
SP-Pas	D-4e	Debiti per trasf/contributi v/altri soggetti	7.933,97	
SP-AT	C-II-2d	Crediti per trasf/contributi v/altri soggetti		7.933,97

Si elimina, in primo luogo, la partita riconciliata in proporzione alla quota.

SP-AT	C-II-2d	Crediti per trasf/contributi v/altri soggetti		105.360,00
SP-PAS	A-II-a CONS	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	105.360,00	

Inoltre, per quanto riguarda la mancata iscrizione del debito verso CAV aveva dato luogo, nel consolidato 2016, alla rilevazione della sopravvenienza passiva. Pertanto in questa sede viene effettuata la riapertura della scrittura.

S2 – Eliminazione credito CAV iscritto come Librone3

SP/CE	Voce di conto	Descrizione	Dare	Avere
SP-AT	C-II-2d	Crediti per trasf/contributi v/altri soggetti		1.106.160,68
SP-PAS	A-II-a CONS	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	1.106.160,68	

Riapertura della scrittura di bilancio consolidato 2016 inerente poste attive iscritte nel bilancio di CAV per euro 5.225.590 (con un fondo svalutazione pari a 1.206.403) come credito nei confronti dei Comuni per le note vicende riguardante la gestione pregressa degli impianti di trattamento/smaltimento rifiuti. Nel 2016 si è ritenuto prudentiale fare emergere la quota a carico del Comune quale sopravvenienza passiva di consolidamento.

S2 – Eliminazione costi/ricavi

SP/CE	Voce di conto	Descrizione	Dare	Avere
CE	A-4b	Ricavi della prestazione di servizi	24.525,67	
CE	B-10	Costi per servizi		24.525,67

Rettifica per storno costi/ricavi reciproci in proporzione alla quota di partecipazione.

S3 – Eliminazione partecipazioni

SP/CE	Voce di conto	Descrizione	Dare	Avere
SP-ATT	B-IV-1c	Imm. Fin. – partecipazioni in altri soggetti		50.161,11
SP-PAS	A-I	Fondo di dotazione	26.340,00	
SP-PAS	A-II-a	PN – Riserve utili es. prec.	1.076.173,91	
SP-PAS	A-II-a CONS	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		946.992,80

In questo caso l'eliminazione è fatta confrontando il valore della partecipazione con la quota proporzionale del PN

Società della Salute Versilia (12,94%)

Dati indicati in sede di rendiconto dell'Ente al 31-12-2017

	Crediti	Debiti
Comune di Camaiore	90.424,92	785.647,65
Consorzio Ambiente Versilia	785.647,65	90.424,92

S1 – Eliminazione crediti/debiti

SP/CE	Voce di conto	Descrizione	Dare	Avere
SP-AT	C-II-2d	Crediti per trasf/contributi v/altri soggetti		11.700,98
SP-PAS	D-4e	Altri debiti – altri	11.700,98	
SP-AT	C-II-4c	Altri crediti – altri		101.662,81
SP-PAS	D-2	Debiti verso fornitori	101.662,81	

Rettifica per storno crediti/debiti reciproci in proporzione alla quota di partecipazione e prendendo a riferimento il valore più prudenziale.

S2 – Eliminazione costi/ricavi

SP/CE	Voce di conto	Descrizione	Dare	Avere
CE	A-3a	Proventi da trasferimenti correnti	69.286,17	
CE	B-10	Costi per servizi		69.286,17

Rettifica per storno costi/ricavi reciproci in proporzione alla quota di partecipazione.

S3 – Eliminazione partecipazioni

SP/CE	Voce di conto	Descrizione	Dare	Avere
SP-PAS	A-I	Fondo di dotazione	12.940,00	
SP-PAS	A-II-a CONS	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		12.940,00

6 PROSPETTO DI ANALISI DELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Patrimonio Netto Totale 2017	Risultato dell'esercizio
Comune Capo Gruppo	88.411.609,16	260.247,39
Valore di carico delle partecipazioni nell'attivo patrimoniale del Comune Capo gruppo	-3.275.353,66	-

Valore pro quota del PN delle partecipate	4.310.868,99	159.262,51
Allocazione delle differenze di consolidamento delle partecipazioni	- 1.211.520,66	-
Eliminazione dei dividendi infragruppo	-	- 58.628,00
Eliminazione degli effetti delle operazioni compiute nell'ambito del Gruppo	- 40.703,87	-40.703,78
Patrimonio Netto e risultato d'esercizio come riportati nel bilancio Consolidato	88.194.899,96	320.178,12

7 PRINCIPALI INDICATORI DI BILANCIO

Indici di bilancio	Formula	Comune	Consolidato
Indice di indipendenza finanziaria	PN/Tot. Passivo	54,15%	44,20%
Indice di copertura delle immobilizzazioni	PN/Immobilizzazioni	62,57%	55,66%
ROE	Risultato/PN	0,29%	0,36%
ROI	Reddito operativo/Tot. Passivo	0,89%	1,02%
Oneri finanziari/reddito operativo		110,80%	92,62%
Costo del personale/Totale costi operativi		17,52%	20,48%

7 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE

	Pluriservizi	ERP
% di partecipazione	100%	6,760%
Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Valore della produzione	5.851.628,00	6.064.476,00
Ricavi imputabili alla controllante	383.399,51	147.329,59
% di incidenza	6,552%	2,429%
Ricavi delle vendite e prestazioni	5.694.099,00	5.460.878,00
Altri ricavi e proventi	157.529,00	496.739,00
Costi della produzione	5.823.508,00	5.860.627,00
di cui costi del personale	1.601.221,00	1.633.485,00
Numero addetti	38	37
Strumenti finanziari derivati	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Crediti oltre 12 mesi	1.393.225,00	-

Crediti oltre 5 anni	914.657,00	-
Debiti oltre 5 anni	-	-
Debiti assistiti da garanzie reali	Dato non reperibile	Dato non reperibile
Debiti oltre 12 mesi	-	3.503.892,01
Ratei e risconti attivi	13.069,00	33.875,12
Nota		
Ratei e risconti passivi	75.252,00	156.862,34
Nota	La parte più consistente si riferisce a contributi in conto esercizio a fronte delle concessioni cimiteriali	Si riferisce a risconti per contributi in conto capitale per la costruzione di alloggi popolari
Interessi e oneri finanziari	3.758,00	146.314,00
Compenso Amministratori	8.925,00	18.774,00
Compenso Sindaci	16.692,00	18.720,00

	Retiambiente (bilancio consolidato)	GAIA
% di partecipazione	0,624%	10,800%
Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Valore della produzione	172.116.211,00	84.270.888,00
Ricavi imputabili alla controllante	6.530.118,21	67.988,99
% di incidenza	3,794%	0,081%
Ricavi delle vendite e prestazioni	162.090.085,00	73.712.073,00
Altri ricavi e proventi	10.026.126,00	6.876.668,00
Costi della produzione	162.507.182,00	80.028.085,00
di cui costi del personale	48.561.677,00	23.712.526,00
Numero addetti	995	436
Strumenti finanziari derivati	Non ricorre la fattispecie	Sono presenti due derivati di natura non speculativa (swap interest rate)
Crediti oltre 12 mesi	1.750.016,03	28.476.135,00
Crediti oltre 5 anni	-	-
Debiti oltre 5 anni	-	-
Debiti assistiti da garanzie reali	Dato non reperibile	Dato non reperibile
Debiti oltre 12 mesi	82.524.050,93	8.912.597,50
Ratei e risconti attivi	7.851,66	57.742,96
Nota		
Ratei e risconti passivi	19.801,96	3.306.110,47
Nota		La parte più consistente (circa 22 milioni) si riferisce a risconti per contributi in conto impianti
Interessi e oneri finanziari	801.847,00	2.180.051,00
Compenso Amministratori	6.400,00	46.000,00
Compenso Sindaci	12.000,00	37.000,00

	CAV	SDS
% di partecipazione	26,340%	12,940%
Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Valore della produzione	1.504.767,00	11.154.898,00
Ricavi imputabili alla controllante	-	-
% di incidenza	0,000%	0,000%
Ricavi delle vendite e prestazioni	1.479.137,00	-
Altri ricavi e proventi	25.630,00	11.154.898,00
Costi della produzione	1.455.693,00	11.146.033,00
di cui costi del personale	-	-
Numero addetti	-	Dato non reperibile
Strumenti finanziari derivati	Dato non reperibile	Dato non reperibile
Crediti oltre 12 mesi	-	-
Crediti oltre 5 anni	-	-
Debiti oltre 5 anni	-	-
Debiti assistiti da garanzie reali	Dato non reperibile	Dato non reperibile
Debiti oltre 12 mesi	-	-
Ratei e risconti attivi	113,00	-
Nota		
Ratei e risconti passivi	9.859,85	-
Nota		
Interessi e oneri finanziari	46.394,00	-
Compenso Amministratori	ND	ND
Compenso Sindaci	6.500,00	ND