



Comune di Livorno (LI)

Bilancio Consolidato 2018

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2018	Consolidato 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	47.912,66	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	240.685,44	23.205,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	295.255,57	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	548.250,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	413.028,94	10.530.676,78	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.545.132,61	10.553.881,78		
	Immobilizzazioni materiali				
II	1 Beni demaniali	86.776.496,64	75.941.496,79		
	1.1 Terreni	11.122.333,32	10.651.346,77		
	1.2 Fabbricati	43.016.900,26	35.351.181,52		
	1.3 Infrastrutture	32.603.523,23	29.905.228,67		
	1.9 Altri beni demaniali	33.739,83	33.739,83		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	495.694.096,61	453.282.269,74		
	2.1 Terreni	44.799.984,11	51.736.765,64	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	240.687.155,68	253.501.499,81		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	166.358.597,01	1.263.188,38	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	431.512,60	91.186,00	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	357.833,91	407.990,62		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	727.918,15	731.372,98		
	2.7 Mobili e arredi	1.189.503,59	1.016.267,00		
	2.8 Infrastrutture	0,00	103.942.043,00		
	2.99 Altri beni materiali	41.141.591,56	40.591.956,31		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	182.812.174,04	175.854.809,81	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	765.282.767,29	705.078.576,34		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
	1 Partecipazioni in	25.101.098,41	38.680.750,26	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	19.723.539,32	8.597.775,66	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	4.166.109,82	28.575.160,65	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	1.211.449,27	1.507.813,95		
	2 Crediti verso	205.361,08	95.275,00	BIII2	BIII2

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2018	Consolidato 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	a	8.258,38	0,00		
	b	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	100.329,75	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	96.772,95	95.275,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	12,75	109.718,58	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	25.306.472,24	38.885.743,84		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	792.134.372,14	754.518.201,96		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	2.580.783,73	36.182.457,06	CI	CI
	Totale rimanenze	2.580.783,73	36.182.457,06		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	25.288.065,06	30.210.151,17		
	a	0,00	0,00		
	b	25.277.221,23	29.308.693,77		
	c	10.843,83	901.457,40		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	29.538.617,47	34.551.402,11		
	a	24.552.346,42	30.297.860,85		
	b	0,00	171.401,00		CII2
	c	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	4.986.271,05	4.082.140,26		
3	verso clienti ed utenti	71.760.266,69	62.276.849,69	CII1	CII1
4	Altri Crediti	32.325.027,52	20.893.192,33	CII5	CII5
	a	7.479.602,00	2.812.144,00		
	b	132.966,83	21.118,26		
	c	24.712.458,69	18.059.930,07		
	Totale crediti	158.911.976,74	147.931.595,30		
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	181.293,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	181.293,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	28.583.843,32	11.320.879,06		
	a	28.583.843,32	11.320.879,06		CIV1a
	b	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	22.219.861,88	20.010.244,32	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	102.723,06	107.434,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	50.906.428,26	31.438.557,38		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	212.399.188,73	215.733.902,74		
	D) RATEI E RISCOINTI				

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Consolidato 2018	Consolidato 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Ratei attivi	100.779,59	292.614,18	D	D
2	Risconti attivi	321.466,41	38.953,13	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	422.246,00	331.567,31		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.004.955.806,87	970.583.672,01		

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Consolidato 2018	Consolidato 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	194.414.567,94	197.599.474,13	AI	AI
II	Riserve	455.025.161,82	435.521.478,38		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	11.410.564,11	8.964.024,96	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	9.239.352,77	364.239.514,76	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	71.134.295,07	62.317.938,66		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	363.240.949,87	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	12.904.538,07	12.239.102,89	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	662.344.267,83	645.360.055,40		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	4.195.195,59	7.186.852,36		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	14.976,00	-141.795,41		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	4.210.171,59	7.045.056,95		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	662.344.267,83	645.360.055,40		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	127.662,21	0,00	B1	B1
2	Per imposte	478.982,38	254.704,00	B2	B2
3	Altri	13.200.904,67	12.580.284,98	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	13.807.549,26	12.834.988,98		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.271.190,11	2.888.655,55	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	4.271.190,11	2.888.655,55		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	114.966.307,48	99.387.615,13		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	1.491,09		
c	verso banche e tesoriere	20.638.694,88	2.257.742,66	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	94.327.612,60	97.128.381,38	D5	
2	Debiti verso fornitori	51.679.250,64	44.161.638,08	D7	D6
3	Acconti	3.523.083,74	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	8.165.847,83	7.051.499,45		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	4.285.666,96	4.372.903,53		
c	imprese controllate	212.807,49	189.807,49	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	3.667.373,38	2.488.788,43		
5	Altri debiti	56.584.756,14	89.246.186,68	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	3.085.136,53	3.697.198,77		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.314.042,06	623.011,45		

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Consolidato 2018	Consolidato 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	c per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	d altri	52.185.577,55	84.925.976,46		
	TOTALE DEBITI (D)	234.919.245,83	239.846.939,34		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	20.988.071,46	71.827,00	E	E
II	Risconti passivi	68.625.482,38	69.581.205,74	E	E
1	Contributi agli investimenti	67.569.126,05	68.721.600,35		
	a da altre amministrazioni pubbliche	62.166.379,69	64.474.689,96		
	b da altri soggetti	5.402.746,36	4.246.910,39		
2	Concessioni pluriennali	661.105,20	684.716,10		
3	Altri risconti passivi	395.251,13	174.889,29		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	89.613.553,84	69.653.032,74		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.004.955.806,87	970.583.672,01		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	40.136.105,53	31.377.473,50		
	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	40.136.105,53	31.377.473,50		

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Consolidato 2018	Consolidato 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	107.489.909,53	131.416.973,10		
2	Proventi da fondi perequativi	28.623.126,05	29.786.198,46		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	21.317.670,31	33.218.287,96		
a	Proventi da trasferimenti correnti	17.179.735,69	29.081.307,33		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	4.072.146,76	4.136.980,63		E20c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	65.787,86	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	88.331.742,66	59.991.981,13	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	19.853.343,96	27.670.867,61		
b	Ricavi della vendita di beni	28.664.970,00	10.968.305,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	39.813.428,70	21.352.808,52		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	4.836,00	-32.076,96	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.318.498,49	48.111,86	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	24.767.960,76	16.289.767,51	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		271.853.743,80	270.719.243,06		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	14.464.482,02	7.843.210,81	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	101.256.201,77	117.756.014,26	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	6.917.457,61	2.265.448,52	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	22.241.400,71	15.097.097,41		
a	Trasferimenti correnti	21.575.004,76	15.071.661,49		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	425.973,86	11.716,82		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	240.422,09	13.719,10		
13	Personale	58.181.020,29	48.006.584,59	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	35.304.667,75	59.025.550,66	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	354.346,15	153.542,11	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	18.937.084,52	15.104.953,05	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	512.918,94	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	15.500.318,14	43.767.055,50	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-22.464,19	36.550,37	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	5.309.506,81	2.170.050,91	B12	B12
17	Altri accantonamenti	196,00	625.619,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	6.261.377,44	247.400,47	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		249.913.846,21	253.073.527,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		21.939.897,59	17.645.716,06		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	38.895,75	61.078,50	C15	C15

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Consolidato 2018	Consolidato 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
a	da società controllate	0,00	24.600,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	38.895,75	36.478,50		
20	Altri proventi finanziari	1.151.594,45	341.930,48	C16	C16
	Totale proventi finanziari	1.190.490,20	403.008,98		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	3.832.100,31	3.682.682,42	C17	C17
a	Interessi passivi	3.830.548,10	3.456.975,04		
b	Altri oneri finanziari	1.552,21	225.707,38		
	Totale oneri finanziari	3.832.100,31	3.682.682,42		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-2.641.610,11	-3.279.673,44		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	12.901.959,86	4.829.185,75	D18	D18
23	Svalutazioni	12.240.832,72	1.822.380,36	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	661.127,14	3.006.805,39		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	645.500,00	977.000,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.000.463,08	7.599.045,76		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	92.164,79	85.093,66		E20c
e	Altri proventi straordinari	632.345,51	1.453.982,31		
	Totale proventi straordinari	7.370.473,38	10.115.121,73		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	10.135.737,00	9.433.052,73		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	188,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	290.783,44	2.397.921,73		E21d
	Totale oneri straordinari	10.426.520,44	11.831.162,46		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-3.056.047,06	-1.716.040,73		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	16.903.367,56	15.656.807,28		
26	Imposte	3.998.829,49	3.417.704,39	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	12.904.538,07	12.239.102,89	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	14.976,00	221.329,92		

Contrassegno Elettronico

TIPO

QR Code

IMPRONTA (SHA-256): b16616cfad52f67ba71e1d06d39de5a04265c45304c9235bbf8d5b977f3d465d

Firme digitali presenti nel documento originale

MASSIMILIANO BENDINELLI

Dati contenuti all'interno del Contrassegno Elettronico

Delibera di Consiglio N.141/2019

Data: 30/09/2019

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO – ESERCIZIO 2018



Ai sensi dell'articolo 23-ter, comma 5, del D.Lgs. 82/2005, le informazioni e gli elementi contenuti nel contrassegno generato elettronicamente sono idonei ai fini della verifica della corrispondenza al documento amministrativo informatico originale. Si precisa altresì che il documento amministrativo informatico originale da cui la copia analogica è tratta è stato prodotto dall'amministrazione ed è contenuto nel contrassegno.



URL: http://www.timbro-digitale.it/GetDocument/GDOCController?qrc=999906fafa96d1c0_p7m&auth=1

ID: 999906fafa96d1c0



2018

***Nota Integrativa al
Bilancio Consolidato***

Comune di Livorno

Premessa

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

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

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

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

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

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

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

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili

da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

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

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

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

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

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

1 RELAZIONE SULLA GESTIONE

1.1 Analisi dei principali dati economici

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017	Variazioni
A) Componenti positivi della gestione		271.853.743,80	270.719.243,06	1.134.500,74
B) Componenti negativi della gestione		249.913.846,21	253.073.527,00	-3.159.680,79
	differenza (A-B)	21.939.897,59	17.645.716,06	4.294.181,53
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari		1.190.490,20	403.008,98	787.481,22
Oneri finanziari		3.832.100,31	3.682.682,42	149.417,89
	totale (C)	-2.641.610,11	-3.279.673,44	638.063,33
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni		12.901.959,86	4.829.185,75	8.072.774,11
Svalutazioni		12.240.832,72	1.822.380,36	10.418.452,36
	totale (D)	661.127,14	3.006.805,39	-2.345.678,25
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari		7.370.473,38	10.115.121,73	-2.744.648,35
Oneri straordinari		10.426.520,44	11.831.162,46	-1.404.642,02
	Totale (E)	-3.056.047,06	-1.716.040,73	-1.340.006,33
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	16.903.367,56	15.656.807,28	1.246.560,28
Imposte		3.998.829,49	3.417.704,39	581.125,10
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	12.904.538,07	12.239.102,89	665.435,18

Gestione operativa

Il conto economico consolidato 2018 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di Euro 271.853.743,80, con una crescita rispetto ai valori dell'esercizio precedente di Euro 1.134.500,74.

Tali risultati sono riferibili alla gestione operativa della capogruppo che, per effetto del consolidamento delle risultanze con le partecipate ed al netto delle partite infragruppo rettificata in sede di consolidamento, registra un incremento dei componenti positivi della gestione di Euro 70.082.183,22, ascrivibili per il 73% circa alle risultanze dell'AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI (€40.172.633,95) ed a quelle di FARMALI (€11.313.991,00).

Tali risultati hanno permesso la copertura dei componenti negativi della gestione tipica, determinando un margine positivo di Euro 21.939.897,59 (A-B).

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria ha inciso sul risultato complessivo della gestione per Euro - 2.641.610,11, evidenziato dalla differenza tra proventi ed oneri finanziari di gruppo (totale C). Tale risultato, migliorato rispetto al precedente esercizio (+638.063,33) è ascrivibile alla gestione della capogruppo per Euro -1.164.907,62 e per Euro -1.769.809,00 alla risultanze della sola LIVORNO RETI ED IMPIANTI S.p.A IN LIQUIDAZIONE.

Rettifiche di valore

Le rettifiche di valore, per effetto delle rivalutazioni e svalutazioni del valore degli asset patrimoniali, operate nel corso del 2018, si attestano a complessivi Euro 661.127,14 (totale D) e sono riferibili per Euro 2.991.408,94 alle risultanze del nostro ente, già evidenziate in sede di approvazione del rendiconto 2018 e per Euro -2.330.281,80 a quelle dell'AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI.

Proventi ed Oneri straordinari

Il contributo alla gestione straordinaria del GAP può essere ricondotto in maniera prevalente alle risultanze della capogruppo; infatti il saldo della gestione straordinaria fatto registrare nel 2018 dal nostro Ente, pari ad -3.527.248,75, a livello consolidato risulta lievemente ridotto di Euro 471.201,69, per effetto delle risultanze aggregate.

Marginalità e Risultato d'esercizio

La gestione consolidata 2018 chiude con un utile di Euro 12.904.538,07e registra una variazione positiva rispetto all'esercizio precedente, per effetto principalmente dei volumi di fatturato e marginalità sulle vendite della Soc. LIRI che, da sola, si attesta su € 2.200.947,00.

1.2 Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	Variazioni
A CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AA.PP.		0,00	0,00	0,00
Totale (A)		0,00	0,00	0,00
B IMMOBILIZZAZIONI				
Immobilizzazioni immateriali		1.545.132,61	10.553.881,78	-9.008.749,17
Immobilizzazioni materiali		765.282.767,29	705.078.576,34	60.204.190,95
Immobilizzazioni finanziarie		25.306.472,24	38.885.743,84	-13.579.271,60
totale (B)		792.134.372,14	754.518.201,96	37.616.170,18
C ATTIVO CIRCOLANTE				
Rimanenze		2.580.783,73	36.182.457,06	-33.601.673,33
Crediti		158.911.976,74	147.931.595,30	10.980.381,44
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	181.293,00	-181.293,00
Disponibilità liquide		50.906.428,26	31.438.557,38	19.467.870,88
totale (C)		212.399.188,73	215.733.902,74	-3.334.714,01
D RATEI E RISCONTI				
Totale (D)		422.246,00	331.567,31	90.678,69
TOTALE DELL'ATTIVO		1.004.955.806,87	970.583.672,01	34.372.134,86

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	2017	Variazioni
A PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione		194.414.567,94	197.599.474,13	-3.184.906,19
Riserve		455.025.161,82	435.521.478,38	19.503.683,44
Risultato economico dell'esercizio		12.904.538,07	12.239.102,89	665.435,18
totale (A)		662.344.267,83	645.360.055,40	16.984.212,43
B FONDI PER RISCHI ED ONERI				
totale (B)		13.807.549,26	12.834.988,98	972.560,28
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
totale (C)		4.271.190,11	2.888.655,55	1.382.534,56
D DEBITI				
totale (D)		234.919.245,83	239.846.939,34	-4.927.693,51
E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
totale (E)		89.613.553,84	69.653.032,74	19.960.521,10
TOTALE DEL PASSIVO		1.004.955.806,87	970.583.672,01	34.372.134,86

Immobilizzazioni immateriali e materiali

Le immobilizzazioni immateriali e materiali nette del gruppo pubblico locale si attestano a complessivi Euro 766.827.899,90, facendo registrare un incremento per effetto del consolidamento dei conti delle partecipate di Euro 206.028.111,97, rispetto alle risultanze della capogruppo, riconducibili per oltre il 55% alla partecipata LIRI.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie del gruppo, al netto delle elisioni operate in sede di

Comune di Livorno (LI)
consolidamento, sono valorizzate in complessivi Euro 25.306.472,24, facendo registrare una sensibile riduzione rispetto all'attivo dell'ente che, per effetto della elisione del valore delle partecipazioni, registra un decremento complessivo di € 116.988.896,03.

Crediti e Debiti commerciali

L'incremento dei crediti commerciali della capogruppo per effetto del consolidamento dei conti si attesta ad Euro 37.698.385,76 ed è imputabile in buona parte alle risultanze CASALP e ASA, al netto delle rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento.

Così come le variazioni dei saldi dei debiti commerciali al 31 dicembre rispetto alle risultanze del nostro ente, anch'esse rettificata delle partite infragruppo, per Euro 16.592.315,49, sono imputabili alle risultanze della gestione delle partecipate ASA e CASALP.

Magazzino

La consistenza del magazzino è riconducibile in misura quasi esclusiva alla gestione delle partecipate FARMALI E ASA.

Debiti da finanziamento

L'esposizione debitoria consolidata relativa ai finanziamenti a vario titolo ricevuti dalla capogruppo e dagli altri enti coinvolti, si attesta in complessivi euro 114.966.307,48, facendo registrare un incremento di oltre 2/3 rispetto all'esposizione della capofila, in ragione delle risultanze fatte registrare in misura prevalente dalle partecipate LIRI ed ASA.

Patrimonio Netto e Riserve

Il Patrimonio netto recepisce le variazioni di complessivi Euro 12.310.480.65, pari al 1.89% circa del patrimonio dell'Ente capogruppo, per effetto del consolidamento dei conti con le partecipate ed al netto delle rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento, ai sensi del principio contabile OIC n.17.

1.3 Altre informazioni

Rapporti tra le imprese del gruppo

Nel corso dell'esercizio la capogruppo ha intrattenuto rapporti con le partecipate; tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

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

2 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

2.1 Criteri di formazione

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

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

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Individuazione dei soggetti del Gruppo Pubblico Locale

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

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

Relazione Nota integrativa al bilancio consolidato 2018

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:

ENTI	%	ORGANISMI STRUMENTALI	ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI	ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	0,98			X
AUTORITA' PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI AMBITOTERRITORIALE OTTIMALE 'TOSCANA COSTA	9,26			X
CONSORZIO BONIFICA 5 TOSCANA COSTA	0,1			X
CONSORZIO PER IL CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI BIOLOGIA MARINA ED ECOLOGIA APPLICATA 'G. BACCI'	0,1			X
CONSORZIO LA STRADA DEL VINO E DELL'OLIO COSTA DEGLI ETRUSCHI	4,17			X
ASSOCIAZIONE "BANDA DELLA CITTA' DI LIVORNO"	33,33			X
FONDAZIONE LIVORNO	0,01			X
FONDAZIONE CULTURALE D'ARTE "TROSSI - UBERTI"	100		X	
FONDAZIONE LIVORNO EURO MEDITERRANEA	29			X
FONDAZIONE TEATRO DELLA CITTA' DI LIVORNO CARLO GOLDONI	60			X
SOCIETA' DIRETTE			SOCIETA' CONTROLLATE	SOCIETA' PARTECIPATE

A.AM.P.S. - AZIENDA AMBIENTALE DI PUBBLICO SERVIZIO SPA	100		X	
A.S.A. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.P.A.	36,55			X
ESTEEM S.R.L.U.	100		X	
AZIENDA TRASPORTI LIVORNESE - A.T.L. SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA - I N L I QUIDAZIONE	74,38		X	
CASA LIVORNO E PROVINCIA - S.P.A.	74,05		X	
LIVORNO RETI ED IMPIANTI SPA IN LIQUIDAZIONE	100		X	
FARMACIE COMUNALI LIVORNO SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA CON UNICO SOCIO	100		X	
PORTO INDUSTRIALE DI LIVORNO S.P.A. IN FORMA ABBREVIATA SPIL S.P.A.	61,44		X	
INTERPORTO TOSCANO A. VESPUCCI SPA LIVORNO - GUASTICCE	5,13			
PORTA A MARE S.P.A.	0,94			
RETIAMBIENTE S.P.A.	0,06			
SOCIETA' IMPORTATORI PRODOTTI ITTICI CONSERVATI IN LIQUIDAZIONE	4,17			
TOSCANA AEROPORTI S.P.A.	0,394			
FIDI TOSCANA - S.P.A.	0,04			
BANCA POPOLARE ETICA SOCIETA' COOPERATIVA PER AZIONI O IN FORMA ABBREVIATA BANCA ETICA O BPE	0,01			
CENTRALE DEL LATTE D'ITALIA S.P.A.	0,97			
SOCIETA' INDIRETTE				
CORNIA MANUTENZIONI S.R.L.	ASA SPA 100			X
GIUNTI CARLO ALBERTO SRL	ASA SPA 50			
CASTIMM S.R.L.	SPIL SPA 100			X
CTT NORD - S.R.L.	ATL SRL 14,82			
REJET S.P.A.	AAMPS SPA 0,36			
PIATTAFORMA BISCOTTINO S.P.A.	AAMPS SPA 37,6			X
POLO SCIENTIFICO E TECNOLOGICO - BUSINESS INNOVATION CENTRE LIVORNO S.R.L. O IN FORMA ABBREVIATA PST-BIC LIVORNO S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	SPIL SPA 100			X

CONSORZIO TOSCANA MEDITERRANEA SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA IN SIGLA C.T.M. SOCIETA' CONSORTILE A.R.L. IN LIQUIDAZIONE	ATL SRL 16,66			
--	------------------	--	--	--

Denominazione Org./Soc.	Partecipazione	Organismo strumentale	Ente strumentale controllato	Ente strumentale partecipato	Società controllata	Società partecipata
ESTEEM S.r.l.u.	100,00%				X	
CASA LIVORNO E PROVINCIA SPA	74,05%				X	
LIVORNO, RETI ED IMPIANTI S.p.A IN LIQUIDAZIONE	100,00%				X	
Farma.Li S.r.l.u.	100,00%				X	
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	0,98%			X		
CONSORZIO BONIFICA 5 TOSCANA COSTA	0,10%			X		
A.S.A. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.P.A.	36,55%					X

A riguardo si rinvia alla D.G. n 537 del 12/07/2019 relativa all'individuazione del GAP e del perimetro di consolidamento e n. 624 del 03/09/2019 relativa al loro aggiornamento.

Si specifica che rispetto a quanto deliberato sul perimetro di consolidamento, in assenza di dati contabili, non è stato possibile consolidare la Fondazione Livorno.

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

Organismo strumentale (art. 1 co. 2)	N
b) per organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di 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 potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli	0
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	
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	2
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		4
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		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 2018 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento se trattasi di società non quotata		1
- costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2018 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 10 per cento se trattasi di società quotata		0

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

Tipologie	Organismo Strumentale	Ente Strumentale Controllato	Ente Strumentale Partecipato	Società Controllata	Società Partecipata
a) servizi istituzionali, generali e di gestione				3	
b) istruzione e diritto allo studio					
c) ordine pubblico e sicurezza					
d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali					
e) politiche giovanili, sport e tempo libero					
f) turismo					
g) assetto del territorio ed edilizia abitativa				1	
h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			2		1
i) trasporti e diritto alla mobilità					
j) soccorso civile					
k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
l) tutela della salute					
m) sviluppo economico e competitività					
n) politiche per il lavoro e la formazione professionale					
o) agricoltura, politiche agroalimentari e pesca					
p) energia e diversificazione delle fonti energetiche					
q) relazione con le altre autonomie territoriali e locali					
r) relazioni internazionali					

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

Individuazione del Perimetro di consolidamento

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

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

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

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

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

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza 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 2018 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
ESTEEM S.r.l.u.	Società controllata	A	Si	Integrale
CASA LIVORNO E PROVINCIA SPA	Società controllata	G	Si	Integrale
LIVORNO, RETI ED IMPIANTI S.p.A IN LIQUIDAZIONE	Società controllata	A	Si	Integrale
Farma.Li S.r.l.u.	Società controllata	A	Si	Integrale
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	Ente strumentale partecipato	H	Si	Proporzionale
CONSORZIO BONIFICA 5 TOSCANA COSTA	Ente strumentale partecipato	H	Si	Proporzionale
A.S.A. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.P.A.	Società partecipata	H	Si	Proporzionale

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

Denominazione	Totale Attivo	% su CDB	Patrimonio Netto	% su CDB	Ricavi (A)	% su CDB
Comune di Livorno	842.986.108,66	100,00%	650.033.787,18	100,00%	201.771.560,58	100,00%

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

Denominazione	Classificazione	Tipologia	Metodo di consolidamento	%	Costo personale assoluto	Costo personale relativo
ESTEEM S.r.l.u.	Società controllata	A	Integrale	100,00%	356.676,00	356.676,00
CASA LIVORNO E PROVINCIA SPA	Società controllata	G	Integrale	74,05%	2.408.386,00	1.783.409,83
LIVORNO, RETI ED IMPIANTI S.p.A IN LIQUIDAZIONE	Società controllata	A	Integrale	100,00%	66.163,00	66.163,00
Farma.Li S.r.l.u.	Società controllata	A	Integrale	100,00%	2.857.136,00	2.857.136,00
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	Ente strumentale partecipato	H	Proporzionale	0,98%	0,00	0,00
CONSORZIO BONIFICA 5 TOSCANA COSTA	Ente strumentale partecipato	H	Proporzionale	0,10%	0,00	0,00
A.S.A. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.P.A.	Società partecipata	H	Proporzionale	36,55%	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.

Variazione del perimetro di consolidamento

Anche a seguito delle modifiche introdotte dal D.M. 11 agosto 2017 circa la modalità di determinazione del perimetro di consolidamento, rispetto al bilancio consolidato 2017, l'area di consolidamento ai fini del bilancio consolidato al 31 dicembre 2018 è variata come segue:

Società non presenti nel perimetro 2017 ed incluse dal perimetro 2018:

- AUTORITA' IDRICA TOSCANA;
- CONSORZIO BONIFICA 5 TOSCANA COSTA;
- A.S.A. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.P.A.

Società presenti nel perimetro 2017 ed escluse dal perimetro 2018:

- AZIENDA TRASPORTI LIVORNESE - A.T.L. SRL IN LIQ.NE;
- SOCIETA' PORTO INDUSTRIALE DI LIVORNO S.P.A.;
- FONDAZIONE TEATRO DELLA CITTA' DI LIVORNO CARLO GOLDONI;
- FONDAZIONE LEM.

Principi di consolidamento

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

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

consolidato a prescindere dalla percentuale di partecipazione dell'impresa controllante;

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

Bilanci utilizzati ai fini del consolidamento

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

2.2 Criteri di valutazione

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

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

conformi alle disposizioni legislative vigenti. I criteri utilizzati nell'esercizio testé chiuso non si discostano dai medesimi utilizzati per l'elaborazione dei dati relativi al precedente esercizio.

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni Immateriali

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

La voce Avviamento/differenza di consolidamento è determinata dal valore risultante dall'elisione delle partecipazioni, iscritte nel bilancio della Capogruppo al valore d'acquisto, con il patrimonio netto delle controllate.

- Materiali

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

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

- Finanziarie

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

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

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

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

Attivo circolante

- Rimanenze

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

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

- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

Ratei e Risconti

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

Passivo

- Fondi per rischi e oneri

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

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i postulati della prudenza e della competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

- Trattamento di Fine Rapporto

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

- Debiti

Sono generalmente rilevati al loro valore nominale

I debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati

nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

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

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

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

3.1 Stato patrimoniale

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

Immobilizzazioni immateriali

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00			0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	47.912,66		47.912,66
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	23.205,00	217.480,44		240.685,44
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	295.255,57		295.255,57
5 Avviamento	0,00			0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	548.250,00		548.250,00
9 Altre	10.530.676,78		10.117.647,84	413.028,94
Totale immobilizzazioni immateriali	10.553.881,78		9.008.749,17	1.545.132,61

La valorizzazione delle voci relative a Costi di ricerca sviluppo e pubblicità, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno, Concessioni, licenze, marchi e diritti simili, Immobilizzazioni in corso ed acconti è riconducibile al consolidamento delle risultanze della partecipata ASA.

La voce "Altre" è prevalentemente riferibile alle risultanze delle gestioni FARMALI ed ASA.

Immobilizzazioni materiali

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
1 Beni demaniali	75.941.496,79	10.834.999,85		86.776.496,64
1.1 Terreni	10.651.346,77	470.986,55		11.122.333,32
1.2 Fabbricati	35.351.181,52	7.665.718,74		43.016.900,26
1.3 Infrastrutture	29.905.228,67	2.698.294,56		32.603.523,23
1.9 Altri beni demaniali	33.739,83			33.739,83
2 Altre immobilizzazioni materiali	453.282.269,74	42.411.826,87		495.694.096,61
2.1 Terreni	51.736.765,64		6.936.781,53	44.799.984,11

2.2 Fabbricati	253.501.499,81		12.814.344,13	240.687.155,68
2.3 Impianti e macchinari	1.263.188,38	165.095.408,63		166.358.597,01
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	91.186,00	340.326,60		431.512,60
2.5 Mezzi di trasporto	407.990,62		50.156,71	357.833,91
2.6 Macchine per ufficio e hardware	731.372,98		3.454,83	727.918,15
2.7 Mobili e arredi	1.016.267,00	173.236,59		1.189.503,59
2.8 Infrastrutture	103.942.043,00		103.942.043,00	0,00
2.99 Altri beni materiali	40.591.956,31	549.635,25		41.141.591,56
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	175.854.809,81	6.957.364,23		182.812.174,04
Totale immobilizzazioni materiali	705.078.576,34	60.204.190,95		765.282.767,29

La presente voce evidenzia il valore degli asset patrimoniali del gruppo. In particolare, la voce registra un incremento rispetto alle risultanze della capogruppo di Euro 204.674.886,71 per effetto del consolidamento dei conti con le partecipate, al netto delle rettifiche infragruppo.

A riguardo si evidenzia inoltre che, dall'analisi della documentazione a corredo dei bilancio redatto dalla società partecipante al consolidamento, non sono state effettuate svalutazioni e/o ripristino di valore né sono state effettuate rivalutazioni nel corso dell'esercizio 2018.

Immobilizzazioni finanziarie

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
1 Partecipazioni in	38.680.750,26		13.579.651,85	25.101.098,41
a imprese controllate	8.597.775,66	11.125.763,66		19.723.539,32
b imprese partecipate	28.575.160,65		24.409.050,83	4.166.109,82
c altri soggetti	1.507.813,95		296.364,68	1.211.449,27
2 Crediti verso	95.275,00	110.086,08		205.361,08
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	8.258,38		8.258,38
b imprese controllate	0,00			0,00
c imprese partecipate	0,00	100.329,75		100.329,75
d altri soggetti	95.275,00	1.497,95		96.772,95
3 Altri titoli	109.718,58		109.705,83	12,75
Totale immobilizzazioni finanziarie	38.885.743,84		13.579.271,60	25.306.472,24

Il totale del raggruppamento registra un decremento netto di euro -116.099.846,47 rispetto all'attivo della capogruppo, riconducibile al consolidamento dei valori delle partecipazioni esposti nei bilanci delle partecipate al netto delle seguenti elisioni del valore delle partecipazioni iscritte nell'attivo della capogruppo: ESTEEM euro 173.824,00, CASALP euro 11.986.951,59, LIRI euro 77.253.029,00, FARMALI euro 695.000,00, AIT euro 518.552,70, ASA euro 26.361.538,74.

Rimanenze

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
Rimanenze	36.182.457,06		33.601.673,33	2.580.783,73
Totale rimanenze	36.182.457,06		33.601.673,33	2.580.783,73

La consistenza del magazzino è riconducibile in misura quasi esclusiva alla gestione delle partecipate FARMALI E ASA, mentre il decremento registrato è imputabile all'esclusione dal perimetro di consolidamento di SPIL.

Crediti

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
1 Crediti di natura tributaria	30.210.151,17		4.922.086,11	25.288.065,06
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			0,00
b Altri crediti da tributi	29.308.693,77		4.031.472,54	25.277.221,23
c Crediti da Fondi perequativi	901.457,40		890.613,57	10.843,83
2 Crediti per trasferimenti e contributi	34.551.402,11		5.012.784,64	29.538.617,47
a verso amministrazioni pubbliche	30.297.860,85		5.745.514,43	24.552.346,42
b imprese controllate	171.401,00		171.401,00	0,00
c imprese partecipate	0,00			0,00
d verso altri soggetti	4.082.140,26	904.130,79		4.986.271,05
3 verso clienti ed utenti	62.276.849,69	9.483.417,00		71.760.266,69
4 Altri Crediti	20.893.192,33	11.431.835,19		32.325.027,52
a verso l'erario	2.812.144,00	4.667.458,00		7.479.602,00
b per attività svolta per c/terzi	21.118,26	111.848,57		132.966,83
c altri	18.059.930,07	6.652.528,62		24.712.458,69
Totale crediti	147.931.595,30	10.980.381,44		158.911.976,74

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

Il totale crediti registra un incremento rispetto al dato consolidato 2017 di euro 10.980.381,44 e di euro 58.569.139,96 rispetto alle risultanze 2018 della capogruppo, per effetto del consolidamento dei conti, al netto delle partite infragruppo opportunamente rettifiche.

Al riguardo, si evidenziano le principali rettifiche/elisioni di partite infragruppo operate in sede di consolidamento: crediti ESTEEM vs. la capogruppo euro 248.183,00, crediti della capogruppo vs. CASALP euro 3.103.540,00, crediti CASALP vs. la capogruppo euro 56.078,97, crediti della capogruppo vs. LIRI euro 8.865.347,00, crediti LIRI vs. la capogruppo euro 26.343,38, crediti della capogruppo vs. FARMALI euro 758.192,00, crediti della capogruppo vs. ASA euro 2.260.794,57, crediti ASA vs. la capogruppo euro 77.260,67.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
1 Partecipazioni	0,00			0,00
2 Altri titoli	181.293,00		181.293,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	181.293,00		181.293,00	0,00

La presente voce non è valorizzata.

Disponibilità liquide

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
1 Conto di tesoreria	11.320.879,06	17.262.964,26		28.583.843,32
a Istituto tesoriere	11.320.879,06	17.262.964,26		28.583.843,32
b presso Banca d'Italia	0,00			0,00
2 Altri depositi bancari e postali	20.010.244,32	2.209.617,56		22.219.861,88
3 Denaro e valori in cassa	107.434,00		4.710,94	102.723,06
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00			0,00
Totale disponibilità liquide	31.438.557,38	19.467.870,88		50.906.428,26

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

Ratei e risconti attivi

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
1 Ratei attivi	292.614,18		191.834,59	100.779,59
2 Risconti attivi	38.953,13	282.513,28		321.466,41
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	331.567,31	90.678,69		422.246,00

Il totale del raggruppamento è riferibile per euro 143.547,68 alle risultanze della capogruppo e per la restante somma di euro 278.698,32 a quelle di CASALP, LIRI ed ASA.

Patrimonio netto e riserve

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
Fondo di dotazione	197.599.474,13		3.184.906,19	194.414.567,94
Riserve	435.521.478,38	19.503.683,44		455.025.161,82
a da risultato economico di esercizi precedenti	8.964.024,96	2.446.539,15		11.410.564,11
b da capitale	364.239.514,76		355.000.161,99	9.239.352,77
c da permessi di costruire	62.317.938,66	8.816.356,41		71.134.295,07
Risultato economico dell'esercizio	12.239.102,89	665.435,18		12.904.538,07
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	7.186.852,36		2.991.656,77	4.195.195,59
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-141.795,41	156.771,41		14.976,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	7.045.056,95		2.834.885,36	4.210.171,59

Il patrimonio netto fa registrare un incremento netto rispetto al patrimonio della capogruppo per effetto del consolidamento dei conti delle partecipate, pari ed Euro 12.310.480,65, comprensivo delle elisioni dei valori di patrimonio netto delle partecipate operate a fronte della rettifica dei corrispondenti valori delle partecipazioni iscritte nell'attivo della capogruppo.

Il dettaglio delle variazioni è evidenziato nella seguente tabella:

	Fondo di dotazione	Riserve	Risultato economico dell'esercizio	Totale Patrimonio Netto
Comune di Livorno	194.414.567,94	445.785.809,05	9.833.410,19	650.033.787,18
ESTEEM	-	10.270,00	13.792,00	24.062,00
CASALP	-	4.179.505,41	57.711,00	4.237.216,41
LIRI	-	2.020.270,00	2.200.947,00	4.221.217,00
FARMALI	-	212.529,00	249.166,00	461.695,00
AIT	-	- 472.848,01	7.792,94	- 465.055,07
Consorzio Bonifica 5	-	842,46	32,90	875,36
ASA	-	3.288.783,91	171.265,28	3.460.049,19
Totale PN Consolidato	194.414.567,94	455.025.161,82	12.904.538,07	662.344.267,83

Fondi rischi ed oneri

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	127.662,21		127.662,21
2 Per imposte	254.704,00	224.278,38		478.982,38
3 Altri	12.580.284,98	620.619,69		13.200.904,67
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00			0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	12.834.988,98	972.560,28		13.807.549,26

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.

La voce "Altri" accoglie il valore del fondo riveniente dal patrimonio della capogruppo, incrementato per effetto del consolidamento dei conti delle altre entità del perimetro per complessive euro 4.550.494,21.

Trattamento di Fine Rapporto

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.888.655,55	1.382.534,56		4.271.190,11
TOTALE T.F.R. (C)	2.888.655,55	1.382.534,56		4.271.190,11

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito delle partecipanti al Gruppo al 31/12/2017 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti ed è ascrivibile per l'intera somma alla gestione delle partecipate.

Debiti

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
1 Debiti da finanziamento	99.387.615,13	15.578.692,35		114.966.307,48
a prestiti obbligazionari	0,00			0,00
b verso altre amministrazioni pubbliche	1.491,09		1.491,09	0,00
c verso banche e tesoriere	2.257.742,66	18.380.952,22		20.638.694,88
d verso altri finanziatori	97.128.381,38		2.800.768,78	94.327.612,60
2 Debiti verso fornitori	44.161.638,08	7.517.612,56		51.679.250,64
3 Acconti	0,00	3.523.083,74		3.523.083,74
4 Debiti per trasferimenti e contributi	7.051.499,45	1.114.348,38		8.165.847,83
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00			0,00
b altre amministrazioni pubbliche	4.372.903,53		87.236,57	4.285.666,96
c imprese controllate	189.807,49	23.000,00		212.807,49
d imprese partecipate	0,00			0,00
e altri soggetti	2.488.788,43	1.178.584,95		3.667.373,38
5 Altri debiti	89.246.186,68		32.661.430,54	56.584.756,14
a tributari	3.697.198,77		612.062,24	3.085.136,53
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	623.011,45	691.030,61		1.314.042,06
c per attività svolta per c/terzi	0,00			0,00
d altri	84.925.976,46		32.740.398,91	52.185.577,55
TOTALE DEBITI (D)	239.846.939,34		4.927.693,51	234.919.245,83

La consistenza dell'esposizione debitoria del gruppo è influenzata per Euro 118.847.589,12 dal consolidamento delle risultanze delle partecipate, al netto delle rettifiche delle partite infragruppo.

Al riguardo, si evidenziano le principali rettifiche/elisioni di partite infragruppo operate in sede di consolidamento: debiti della capogruppo vs. ESTEEM euro 248.183,00, debiti CASALP vs. la capogruppo euro 3.103.540,00, debiti della capogruppo vs. CASALP euro 56.078,97, debiti LIRI vs. la capogruppo euro 8.865.347,00, debiti della capogruppo vs. LIRI euro 26.343,38, debiti FARMALI vs, la capogruppo euro 758.192,00, debiti ASA vs. la capogruppo euro 2.260.794,57, debiti della capogruppo v. ASA euro 77.260,67.

Ratei e risconti passivi

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
Ratei passivi	71.827,00	20.916.244,46		20.988.071,46
Risconti passivi	69.581.205,74		955.723,36	68.625.482,38
1 Contributi agli investimenti	68.721.600,35		1.152.474,30	67.569.126,05
a da altre amministrazioni pubbliche	64.474.689,96		2.308.310,27	62.166.379,69
b da altri soggetti	4.246.910,39	1.155.835,97		5.402.746,36
2 Concessioni pluriennali	684.716,10		23.610,90	661.105,20
3 Altri risconti passivi	174.889,29	220.361,84		395.251,13
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	69.653.032,74	19.960.521,10		89.613.553,84

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

Si riferiscono per Euro 68.230.254,31 alle risultanze della capogruppo e per Euro 21.383.299,53 alle partecipate ESTEEM, AIT, CONSORZIO di BONIFICA 5 ed ASA.

3.2 Conto economico

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

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

Componenti positivi della gestione

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	270.719.243,06	1.134.500,74		271.853.743,80

Oltre all'incremento di euro 1.134.500,74 rispetto alle risultanze consolidate del 2017, i componenti positivi della gestione fanno registrare una variazione di Euro 70.082.183,22 rispetto alle risultanze 2018 della capogruppo, secondo quanto evidenziato nella seguente tabella.

	Rendiconto 2018	Consolidato 2018	Variazioni
Proventi da tributi	107.489.992,68	107.489.909,53	-83,15
Proventi da fondi perequativi	28.623.126,05	28.623.126,05	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	21.365.482,58	21.317.670,31	-47.812,27
Ricavi delle vendite e prestazioni	31.266.753,17	88.331.742,66	57.064.989,49
Variazioni nelle rimanenze	0	4.836,00	4.836,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	1.318.498,49	1.318.498,49
Altri ricavi e proventi diversi	13.026.206,10	24.767.960,76	11.741.754,66
TOTALE COMPONENTI POSITIVI	201.771.560,58	271.853.743,80	70.082.183,22

Tali risultanze sono esposte al netto delle seguenti rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento: ricavi della capogruppo vs. ESTEEM euro 33.826,93, ricavi ESTEEM vs. la capogruppo euro 468.098,00, ricavi CASALP vs. la capogruppo euro 364.169,26, ricavi della capogruppo vs. CASALP euro 1.446.501,26, ricavi della capogruppo vs. LIRI euro 1.056.958,00, ricavi della capogruppo vs. FARMALI euro 134.898,00, ricavi della capogruppo vs. AIT euro 13,92, ricavi CONSORZIO BONIFICA 5 vs. la capogruppo euro 70,15, ricavi ASA vs. la capofila euro 299.869,00, ricavi della capofila vs. ASA euro 835.191,19.

Componenti negativi della gestione

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	253.073.527,00		3.159.680,79	249.913.846,21

I componenti negativi della gestione consolidata registrano un decremento rispetto al risultato dell'anno precedente di euro 3.159.680,79 ed un incremento rispetto alle risultanze 2018 del nostro Ente, per euro 61.927.226,75, secondo quanto evidenziato nella seguente tabella.

	Rendiconto 2018	Consolidato 2018	Variazioni
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	834.312,59	14.464.482,02	13.630.169,43
Prestazioni di servizi	89.886.183,60	101.256.201,77	11.370.018,17
Utilizzo beni di terzi	1.239.207,42	6.917.457,61	5.678.250,19
Trasferimenti e contributi	22.475.042,85	22.241.400,71	-233.642,14
Personale	41.707.351,84	58.181.020,29	16.473.668,45
Ammortamenti e svalutazioni	26.172.821,91	35.304.667,75	9.131.845,84
Variazioni nelle rimanenze	15.168,16	-22.464,19	-37.632,35
Accantonamenti per rischi	4.031.700,61	5.309.506,81	1.277.806,20
Altri accantonamenti	-	196,00	196,00
Oneri diversi di gestione	1.624.830,48	6.261.377,44	4.636.546,96
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI	187.986.619,46	249.913.846,21	61.927.226,75

Tali valori, così come già evidenziato per i componenti positivi, sono esposti al netto delle rettifiche infragruppo operate in sede di consolidamento e che hanno riguardato: costi ESTEEM vs. la capogruppo euro 33.826,93, costi della capogruppo vs. ESTEEM euro 468.098,00, costi della capogruppo vs. CASALP euro 364.169,26, costi CASALP vs. la capogruppo euro 1.446.501,26, costi LIRI vs. la capogruppo euro 1.056.958,00, costi FARMALI vs. la capogruppo euro 134.898,00, costi AIT vs. la capogruppo euro 13,92, costi della capogruppo vs. il CONSORZIO BONIFICA 5 euro 70,15, costi della capogruppo vs. ASA euro 299.869,00, costi ASA vs. la capogruppo euro 835.191,19.

Proventi ed oneri finanziari

	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
Proventi finanziari				
a da società controllate	24.600,00		24.600,00	0,00
b da società partecipate	0,00			0,00
c da altri soggetti	36.478,50	2.417,25		38.895,75
Altri proventi finanziari	341.930,48	809.663,97		1.151.594,45
Totale proventi finanziari	403.008,98	787.481,22		1.190.490,20
Oneri finanziari				
a Interessi passivi	3.456.975,04	373.573,06		3.830.548,10
b Altri oneri finanziari	225.707,38		224.155,17	1.552,21
Totale oneri finanziari	3.682.682,42	149.417,89		3.832.100,31
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-3.279.673,44	638.063,33		-2.641.610,11

Il saldo della gestione finanziaria fa registrare un incremento rispetto al risultato consolidato 2017 pari ad Euro 638.063,33, attestandosi su complessive euro -2.641.610,11 che, rispetto al saldo evidenziato nel rendiconto 2018 del nostro ente di Euro -1.164.907,62, si modifica per effetto soprattutto delle risultanze 2018 di LIRI

(-1.769.809,00), CASALP (214.357,00) ed ASA (80.991,88).

Rettifiche di valore e Proventi ed oneri straordinari

Il risultato consolidato delle rettifiche di valore per attività finanziarie subisce una sostanziale variazione negati rispetto alle risultanze della capogruppo per effetto del consolidamento dei conti delle partecipate ed, in particolare, dell'Azienda Servizi Ambientali che da sola determina una variazione pari ed euro -2.330.281,80.

Così come il saldo consolidato della gestione straordinaria fa registrare un incremento di euro 471.201,69 rispetto alle risultanze della capogruppo, riconducibile per euro 349.420,20 alla gestione ASA.

4 ALTRE INFORMAZIONI

Operazioni realizzate con parti correlate

Le operazioni rilevanti intercorse tra la capogruppo e parti correlate sono costituite da normali rapporti commerciali

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.

Compensi spettanti ad amministratori e Sindaci

Non si registrano compensi spettanti agli Amministratori e ai Sindaci della capogruppo, per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

Contrassegno Elettronico

TIPO

QR Code

IMPRONTA (SHA-256): 4ccba054d14f867d4af7d47dcd0da5e8d5ead5edb887bf5c4c1b9c2e6cbcb19e

Firme digitali presenti nel documento originale

MASSIMILIANO BENDINELLI

Dati contenuti all'interno del Contrassegno Elettronico

Delibera di Consiglio N.141/2019

Data: 30/09/2019

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO – ESERCIZIO 2018



Ai sensi dell'articolo 23-ter, comma 5, del D.Lgs. 82/2005, le informazioni e gli elementi contenuti nel contrassegno generato elettronicamente sono idonei ai fini della verifica della corrispondenza al documento amministrativo informatico originale. Si precisa altresì che il documento amministrativo informatico originale da cui la copia analogica è tratta è stato prodotto dall'amministrazione ed è contenuto nel contrassegno.



URL: http://www.timbro-digitale.it/GetDocument/GDOCController?qrc=bda033f0450b3732_p7m&auth=1

ID: bda033f0450b3732