

COMUNE DI GALLICANO

(Provincia di Lucca)

Bilancio Consolidato esercizio 2017

Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa

Premessa

Il bilancio consolidato degli enti locali

Con l'entrata in vigore del D.Lgs. 118/2011 (di seguito anche solo 118) la redazione del bilancio consolidato, prima lasciata alla facoltà di ogni singola amministrazione, pur con una graduazione temporale è divenuta obbligatoria per tutti gli enti locali.

La norma di riferimento è l'art. 11 bis il quale, al comma 11, recita: *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.*

In relazione alla gradualità di entrata in vigore, per gli enti locali, della contabilità economico patrimoniale armonizzata, il nostro ente (di seguito anche solo capogruppo), redige per la prima volta il bilancio consolidato riferito all'esercizio 2017 applicando quanto previsto dal principio contabile 4.4 allegato al predetto decreto 118 (di seguito anche solo principio).

Come espressamente recita il principio 4.4, il bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito anche solo Gap) destinato a rappresentare, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti interni al gruppo, le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Costituisce quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come unica entità economica distinta dalle singole società o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni di informazione che non possono essere fornite dai bilanci delle singole società o enti.

Secondo il predetto principio 4.4 il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- obbligatorio;
- predisposto in attuazione degli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del decreto 118 e di quanto previsto dal principio;
- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati (relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e relazione dell'organo di revisione);

- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (Gap)

Il principio prevede che gli enti capogruppo, per procedere alla redazione del bilancio consolidato, individuano gli organismi, enti e società che compongono il Gap, come segue:

1. *gli organismi strumentali* dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. *gli enti strumentali* dell'amministrazione pubblica capogruppo intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 *gli enti strumentali controllati* dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha 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) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza 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) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso

clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha 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) ha 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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di

concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del decreto, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 *le 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. 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.

Entrano, quindi, nel Gap gli organismi, enti e società che rispondono ai predetti requisiti, indipendentemente dalla loro forma giuridica.

Il perimetro (o area) di consolidamento

Il principio prevede che i soggetti compresi nel Gap possono non essere inseriti nell'area di consolidamento nei casi di:

a) *Irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

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

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

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

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

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

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

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

b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura

straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione”.

I soggetti che fanno parte dell'area di consolidamento sono quindi rappresentati da tutti coloro che fanno parte del Gap e per i quali non sono ravvisabili i predetti casi di esclusione.

Metodi di consolidamento

Il metodo di consolidamento utilizzato è indicato nell'elenco contenente i soggetti compresi nell'area di consolidamento a fianco di ognuno di essi, ed è stato determinato in base al contenuto del punto 4.4 del principio 4.4 che recita:

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi precedenti 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 l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti.

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.

Relazione sulla gestione

La presente relazione costituisce allegato al bilancio consolidato al 31 dicembre 2017 in ossequio alla previsione di cui al punto 5 del principio contabile 4.4 e comprende l'analisi dei principali elementi ivi contenuti che hanno caratterizzato la gestione del Gruppo.

Trattandosi del primo bilancio consolidato redatto dal nostro ente, la relazione non contiene l'analisi delle variazioni delle poste di bilancio previste dal principio a decorrere dal secondo consolidato.

Il bilancio consolidato del nostro Comune si è chiuso con un utile consolidato di euro 252.840,04 ed il Capitale Netto consolidato al termine dell'esercizio è risultato di euro 12.945.142,63.

Il risultato economico consolidato è generato dall'insieme degli elementi afferenti la gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

La gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione; la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari mentre la gestione straordinaria raccoglie l'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle attività tipiche del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Per effetto del contenuto della riforma introdotta dal D.Lgs. 139/2015, considerata la necessità di redigere il bilancio consolidato secondo lo schema predisposto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011, ove necessario sono state contabilizzate le scritture di rettifica occorrenti ad addivenire all'esposizione dei dati come richieste dal predetto modello, riferite in particolar modo, alla riclassificazione delle componenti straordinarie dei proventi ed oneri. Le rettifiche apportate a tal fine sono elencate nella tabella che segue:

Partecipata	Codice all.11	Descrizione conto all.11	Importo e segno
E.R.P. Lucca Srl	EA8	Altri ricavi e proventi diversi	168.856,00
E.R.P. Lucca Srl	EB18	Oneri diversi di gestione	-94.803,00
E.R.P. Lucca Srl	EE24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-168.856,00
E.R.P. Lucca Srl	EE25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	94.803,00
Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	EA8	Altri ricavi e proventi diversi	261.073,00
Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	EE24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-261.073,00
Quadratura			0,00

Analisi economica della gestione

Il conto economico consolidato, suddiviso nelle predette tipologie delle componenti gestionali, con evidenziato l'impatto dei valori consolidati, si presenta come segue:

Conto Economico esercizio 2017

Voce	Conto Economico Capogruppo	Conto Economico Consolidato	Differenza
Proventi della gestione	4.954.758,92	5.846.511,51	891.752,59
Costi della gestione	4.730.040,50	5.598.713,49	868.672,99
Risultato delle gestione	224.718,42	247.798,02	23.079,60
Proventi ed oneri finanziari	-128.611,78	-140.562,36	-11.950,58
Proventi ed oneri straordinari	183.303,37	222.865,08	39.561,71
Risultato di esercizio prima delle imposte	279.410,01	330.100,74	50.690,73
Imposte	56.129,19	77.260,70	21.131,51
Utile (+) Perdita (-) di esercizio	223.280,82	252.840,04	29.559,22

La composizione, in valori assoluti ed in termini percentuali, delle diverse tipologie di componenti del risultato economico dell'esercizio, sempre suddivise in base ai tre predetti raggruppamenti, sono evidenziate nei prospetti che seguono.

Gestione Caratteristica

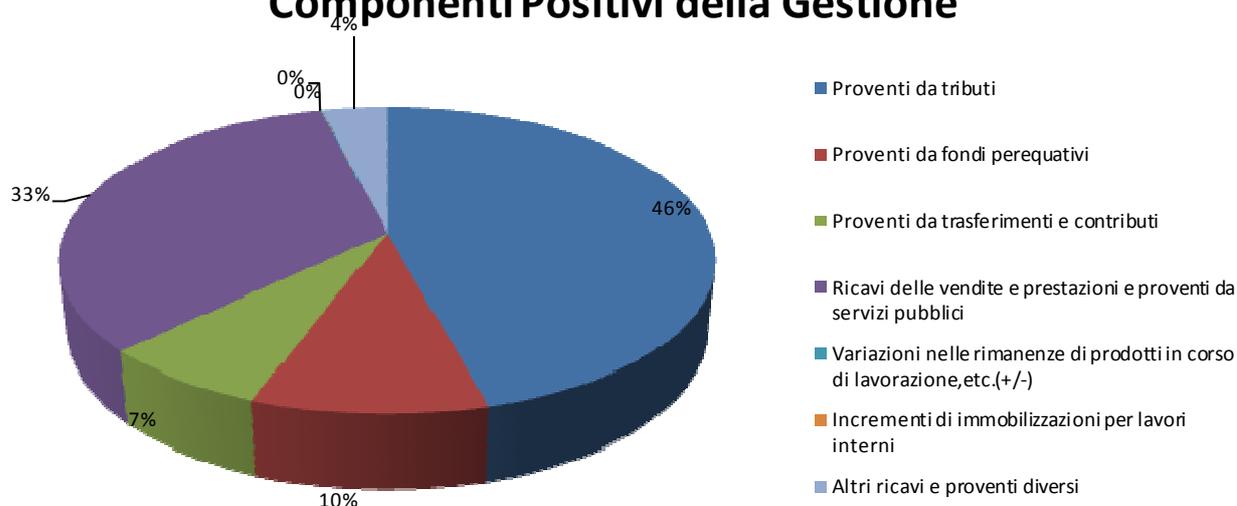
La gestione caratteristica viene esposta con analisi autonoma rispetto ai componenti positivi e negativi:

Componenti positivi

Voce	Importo consolidato	incidenza %
Proventi da tributi	2.678.521,81	45,81%
Proventi da fondi perequativi	575.796,51	9,85%
Proventi da trasferimenti e contributi	415.459,10	7,11%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.949.509,71	33,34%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.(+/-)	4.507,84	0,08%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.054,13	0,02%
Altri ricavi e proventi diversi	221.662,41	3,79%
Totale Componenti Positivi della Gestione	5.846.511,51	100,00%

La rappresentazione grafica dell'incidenza delle singole poste è la seguente:

Componenti Positivi della Gestione

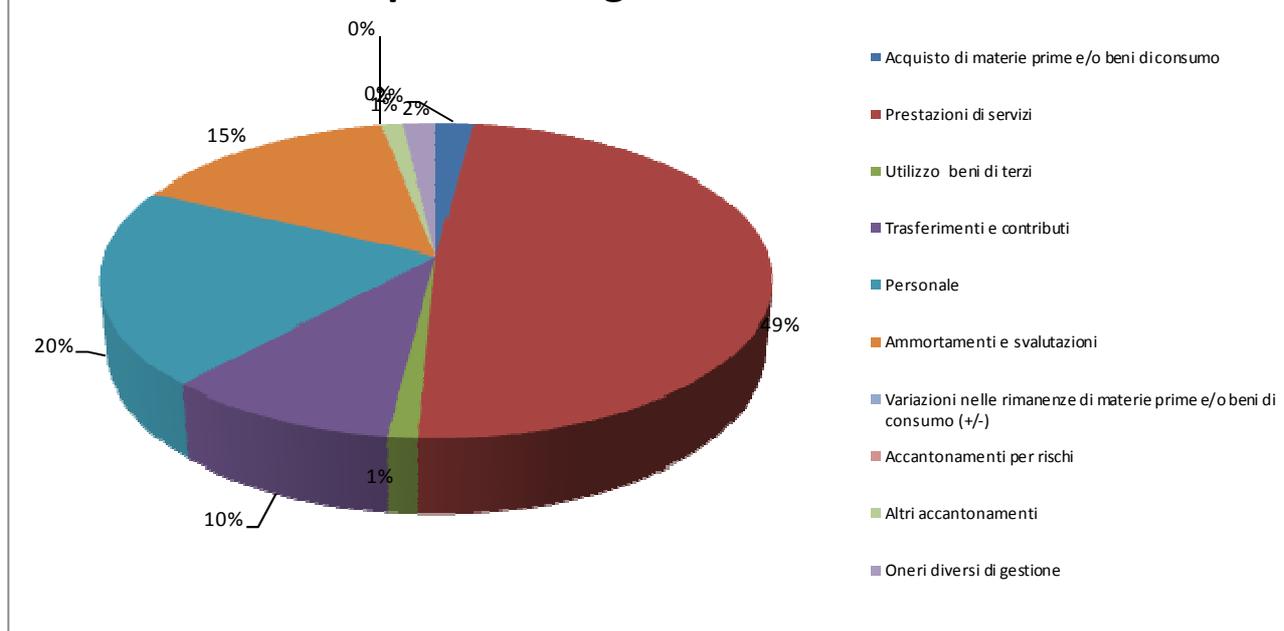


Componenti negative

Voce	Importo consolidato	incidenza %
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	115.009,67	2,05%
Prestazioni di servizi	2.725.260,82	48,68%
Utilizzo beni di terzi	70.953,77	1,27%
Trasferimenti e contributi	549.277,19	9,81%
Personale	1.135.741,91	20,29%
Ammortamenti e svalutazioni	829.922,14	14,82%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	82,37	0,00%
Accantonamenti per rischi	765,71	0,01%
Altri accantonamenti	68.793,45	1,23%
Oneri diversi di gestione	102.906,46	1,84%
Totale Componenti Negativi della Gestione	5.598.713,49	100,00%

Il grafico che segue espone in modo visivamente più immediato l'entità delle singole componenti rispetto al totale dei costi di gestione:

Componenti Negative della Gestione



Gestione Finanziaria

I proventi ed oneri finanziari sono stati costituiti da:

Proventi ed oneri finanziari

Voce	Importo consolidato
Altri proventi finanziari	460,32
Totale proventi finanziari	460,32
Interessi ed altri oneri finanziari	141.022,68
Totale Oneri finanziari	141.022,68
Totale proventi e oneri finanziari	-140.562,36

Gestione Straordinaria

Le componenti straordinarie che hanno inciso sul risultato di esercizio sono le seguenti:

Proventi ed oneri straordinari

Voce	Importo consolidato
Proventi da trasferimenti in conto capitale	22.000,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	419.807,50
Altri proventi straordinari	33.058,17
Totale Proventi Straordinari	474.865,67
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	252.000,59
Totale Oneri Straordinari	252.000,59
Totale Proventi ed Oneri Straordinari	222.865,08

Lo Stato Patrimoniale consolidato

L'attivo patrimoniale consolidato rappresenta l'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo mentre il passivo consolidato espone l'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e i soggetti consolidati hanno reperito dai soci o da terzi.

Si riporta qui di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, esposto per macrovoci, con l'indicazione dell'impatto del consolidamento dei conti rispetto alla situazione dell'amministrazione capogruppo.

Stato Patrimoniale al 31.12.2017

Attivo

Voce	Attivo Capogruppo	Attivo Consolidato	Differenza
Immobilizzazioni immateriali	58.701,65	73.136,92	14.435,27
Immobilizzazioni materiali	24.914.531,40	25.900.276,74	985.745,34
Immobilizzazioni Finanziarie	92.628,51	47.674,71	-44.953,80
Totale Immobilizzazioni	25.065.861,56	26.021.088,37	955.226,81
Rimanenze		9.062,25	9.062,25
Crediti	2.417.088,37	2.878.622,54	461.534,17
Disponibilità liquide	0,00	262.047,37	262.047,37
Totale attivo circolante	2.417.088,37	3.149.732,16	732.643,79
Totale ratei e risconti attivi	0,00	25.425,20	25.425,20
Totale dell'attivo	27.482.949,93	29.196.245,73	1.713.295,80

Passivo

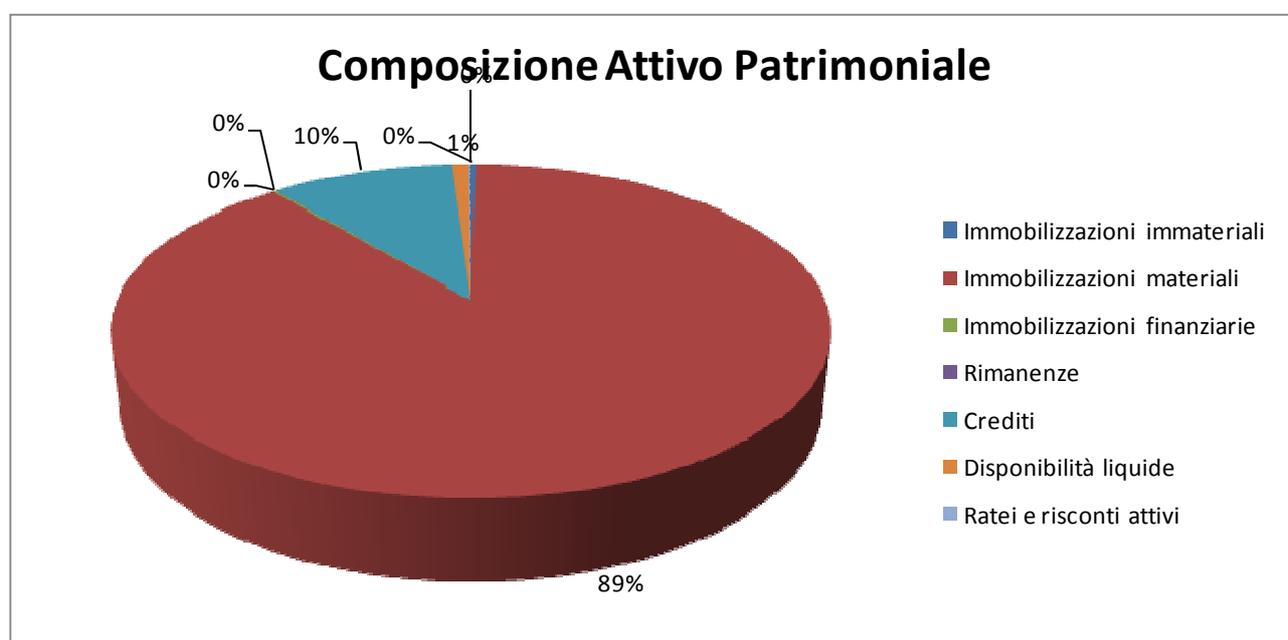
Voce	Passivo e Netto Capogruppo	Passivo e Netto Consolidato	Differenza
Patrimonio netto	12.915.583,39	12.945.142,63	29.559,24
Fondo per rischi e oneri	50.775,60	358.753,81	307.978,21
Fondo T.f.r.	0,00	48.703,87	48.703,87
Debiti	6.237.514,19	7.451.030,31	1.213.516,12
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	8.279.076,75	8.392.615,11	113.538,36
Totale del passivo	27.482.949,93	29.196.245,73	1.713.295,80

L'incidenza delle singole voci, sia in termini assoluti che in valori percentuali, sui valori complessivi dello Stato Patrimoniale consolidato è esposta nei prospetti che seguono:

Attivo

Voce	Attivo Consolidato	incidenza %
Immobilizzazioni immateriali	73.136,92	0,25%
Immobilizzazioni materiali	25.900.276,74	88,71%
Immobilizzazioni finanziarie	47.674,71	0,16%
Rimanenze	9.062,25	0,03%
Crediti	2.878.622,54	9,86%
Disponibilità liquide	262.047,37	0,90%
Ratei e risconti attivi	25.425,20	0,09%
Totale dell'attivo	29.196.245,73	100,00%

Di seguito si evidenzia a livello grafico l'entità delle poste rispetto all'ammontare complessivo dell'attivo patrimoniale:

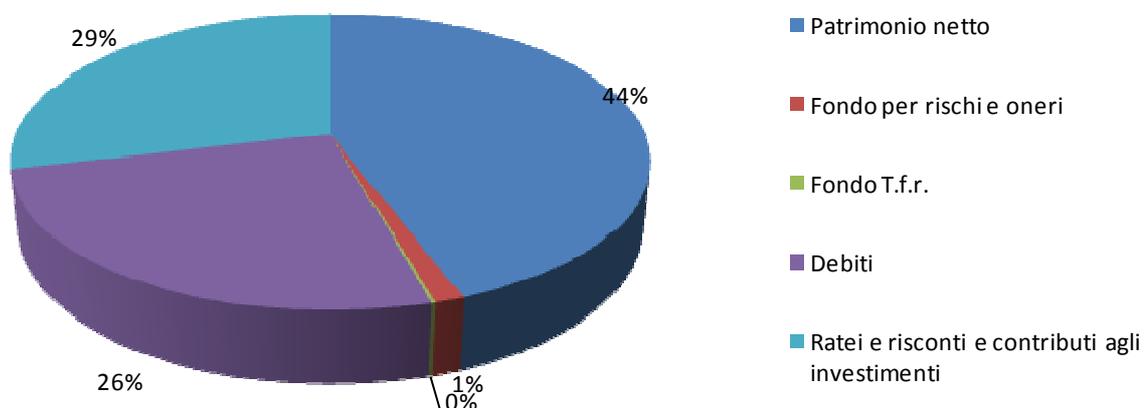


Passivo

Voce	Passivo Consolidato	incidenza %
Patrimonio netto	12.945.142,63	44,33%
Fondo per rischi e oneri	358.753,81	1,23%
Fondo T.f.r.	48.703,87	0,17%
Debiti	7.451.030,31	25,52%
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	8.392.615,11	28,75%
Totale del passivo	29.196.245,73	100,00%

La rappresentazione grafica delle componenti del passivo del gruppo, ove può rilevarsi l'entità del netto patrimoniale rispetto al totale, è esposta qui di seguito:

Composizione Passivo Patrimoniale



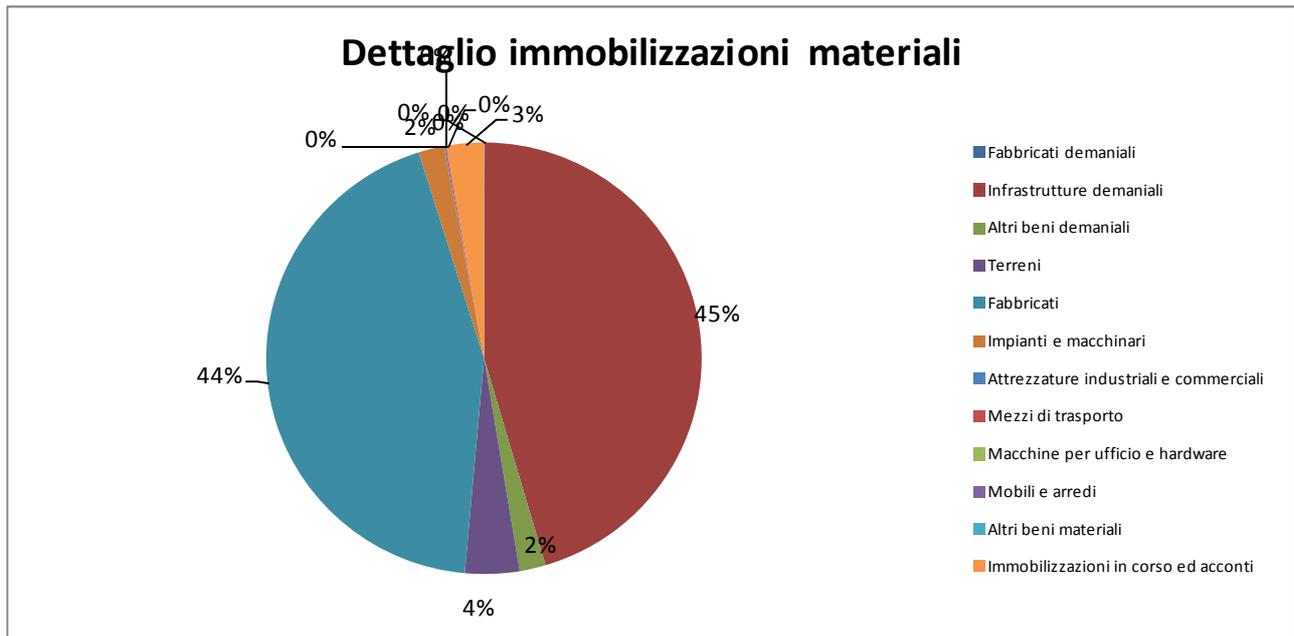
Le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni materiali sono dettagliatamente riportate nel seguente prospetto:

Variazioni delle Immobilizzazioni Materiali

Voce	Consolidato attuale	Incidenza %
Fabbricati demaniali	11.858,00	0,05%
Infrastrutture demaniali	11.753.025,70	45,38%
Altri beni demaniali	505.598,14	1,95%
Terreni	1.042.182,85	4,02%
Fabbricati	11.332.854,10	43,77%
Impianti e macchinari	493.358,87	1,90%
Attrezzature industriali e commerciali	16.237,80	0,06%
Mezzi di trasporto	23.632,25	0,09%
Macchine per ufficio e hardware	2.815,36	0,01%
Mobili e arredi	5.787,28	0,02%
Altri beni materiali	640,06	0,00%
Immobilizzazioni in corso ed acconti	712.286,33	2,75%
Totale delle Immobilizzazioni	25.900.276,74	100,00%

L'esposizione grafica delle componenti che costituiscono le Immobilizzazioni Materiali del presente bilancio consolidato è esposta nel grafico riportato qui di seguito:

Composizione delle Immobilizzazioni Materiali



Nota Integrativa

Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42", articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*.

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs. 118/2011 o nello stesso principio, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";

al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti: il primo gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica ed il secondo gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica

Il Gruppo amministrazione pubblica del nostro Comune, riferito al 31 dicembre 2017, è composto, oltre che dal nostro Ente capogruppo, dai seguenti soggetti:

Gruppo Amministrazione Pubblica (Gap)

Partecipata	Diretta Indiretta	Soggetto che vi partecipa (solo indirette)	% di parteci- pazione	Classificazione GAP	Motivo esclusione dall'area (eventuale)
GAIA S.p.A.	D		0,12 %	Società partecipata	
Garfagnana Ecologia Ambiente srl	D		14,85 %	Società partecipata	
E.R.P. Lucca s.r.l.	D		1,07 %	Società partecipata	
C.T.T. Nord s.r.l.	D		0,085 %	Società partecipata	Quota inferiore 1%
Reti Ambiente S.p.A.	D		0,003 %	Società partecipata	Quota inferiore 1%
Garfagnana Ambiente e Sviluppo	D		7,29 %	Società partecipata	In liquidazione
SE.TA. s.r.l.	I	SE.VER.A.	15,16 %	Società partecipata indiretta	In liquidazione
SE.VER.A. S.p.A.	D		23,32 %	Società partecipata	In liquidazione
PANTAREI s.r.l.	D		62,68 %	Società controllata direttamente	Soggetto per cui è stata avviata una procedura concorsuale
Fondazione Pascoli				Ente strumentale partecipato	Non rilevante
Autorità Idrica Toscana			0,13 %	Ente pubblico strumentale partecipato	Quota inferiore 1%
ATO RIFIUTI TOSCANA COSTA			0,45 %	Ente pubblico strumentale partecipato	Quota inferiore 1%
LODE LUCCA			1,07 %	Ente pubblico strumentale partecipato	Non rilevante

Perimetro di consolidamento

Nel prospetto che segue sono elencati i soggetti rientrati dell'area di consolidamento e, quindi, compresi nel bilancio consolidato:

Area di Consolidamento

Partecipata	Sede	Metodo di consolidamento	Capitale Sociale	% partecipazione
Gaia Spa	PIETRASANTA (LU) VIA DONIZETTI 16 cap 55045	Proporzionale	16.613.295,20	0,12%
E.R.P. Lucca Srl	Lucca (LU) P.zza della Concordia 15 CAP 15100	Proporzionale	2.010.000,00	1,07%
Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	Castelnuovo G. Via Pio la Torre 2 Cap 55032	Proporzionale	80.800,00	14,85%

Per ognuno dei soggetti consolidati, si riporta qui di seguito il relativo oggetto sociale:

Gaia Spa

La società ha per oggetto l'impianto e la gestione di servizi idrici integrati, nonché le attività a questa complementari, presupposte o conseguenti. a titolo esemplificativo e non esaustivo, la società svolge le seguenti attività: la gestione integrata delle risorse idriche nelle fasi di captazione, adduzione, distribuzione, fognatura e depurazione e la commercializzazione dell'acqua sia per usi civili che per usi industriali o agricoli; la progettazione e gestione di sistemi di reti di acquedotto e fognature; la progettazione, realizzazione e gestione delle opere e impianti necessari alla gestione integrata delle risorse idriche; la progettazione e realizzazione e gestione degli impianti di potabilizzazione, depurazione, smaltimento di acque sia civili che industriali; la realizzazione e la gestione degli impianti energetici da fonti alternative, di supporto e relative alle attività del s.i.i.; la realizzazione e gestione di tecnologie, anche informatiche per la salvaguardia dell'ambiente, in relazione all'attività di gestione integrata delle acque; l'esercizio dell'attività di autotrasporto di cose e rifiuti in conto proprio e lo smaltimento dei reflui liquidi, civili e industriali e dei fanghi derivanti dai processi di depurazione, siano essi classificati come rifiuti pericolosi e non pericolosi; lo smaltimento di rifiuti liquidi autotrasportati di origine domestica e/o industriale presso gli impianti di depurazione, attività e/o servizi di bonifica e riqualificazione ambientale ad essa conferiti dagli enti proprietari o affidati da altri soggetti pubblici o privati in virtù di specifici atti convenzionali;

l'attività di autoriparazione sui mezzi propri; l'organizzazione e la gestione dei servizi connessi all'intero ciclo delle acque, intendendosi per tali, ad esempio, la verifica dei consumi, la bollettazione e la riscossione delle tariffe; la fornitura di consulenza, assistenza e servizi a soggetti pubblici e privati nel campo delle analisi di laboratorio; e quant'altro ritenuto utile per l'attuazione dello scopo, compreso la gestione di ogni e qualsivoglia rete di impianto destinata al servizio pubblico.

Per il raggiungimento dell'oggetto sociale, la società potrà compiere con carattere di strumentalità all'oggetto sociale, operazioni finanziarie commerciali, mobiliari e immobiliari, concedendo fidejussioni, ipoteche, avalli, e garanzie reali anche a favore di terzi; potrà assumere direttamente ed indirettamente, interessenze e partecipazioni in altre società, imprese, aziende o consorzi aventi oggetto analogo ed affine o connesso al proprio ed eventualmente anche di settori diversi nonché fare ogni altra operazione che sarà ritenuta necessaria o comunque utile ai fini della realizzazione degli scopi sociali, il tutto con esclusione delle attività professionali protette e delle attività riservate agli istituti di credito e finanziari di cui al decreto legislativo 1 settembre 1993, n. 385 ed al decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58 e successive disposizioni integrative o modificative.

Si intendono comprese nell'oggetto sociale le seguenti attività:

- a) l'acquisto a titolo oneroso o a titolo gratuito, la permuta, l'assunzione in locazione, anche finanziaria, in comodato o in concessione di beni mobili o immobili, aziende o rami aziendali, ritenuti idonei o utili alla realizzazione delle attività di cui al precedente comma;
- b) l'acquisizione, in qualsiasi forma, di beni e servizi necessari per la realizzazione delle attività previste dal precedente comma;
- c) l'esecuzione, totale o parziale, diretta o indiretta, delle opere di manutenzione ordinaria o straordinaria delle reti, degli impianti, delle altre opere realizzate.

Per i servizi assegnati in gestione alla società, la stessa assicura l'informazione agli utenti e in particolare promuove iniziative, anche di carattere culturale, per garantire il risparmio e il corretto uso delle risorse idriche.

La società, sotto pena di grave irregolarità ex art. 2409 del codice civile, dovrà effettuare oltre l'ottanta per cento del fatturato nello svolgimento dei compiti affidati dagli enti pubblici soci e la produzione ulteriore rispetto al suddetto limite di fatturato è consentita solo a condizione che la stessa permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale della società.

E.R.P. Lucca Srl

La società ha lo scopo di svolgere, secondo le direttive impartite da LODE e nel rispetto dei contratti di servizio, le seguenti attività:

- a) le funzioni attinenti al recupero, alla manutenzione e alla gestione amministrativa del patrimonio destinato all'erp in proprietà dei comuni e del patrimonio loro attribuito ai sensi dell'art. 3, primo comma, della l.r.t. 3 novembre 1998, n.77, nonché quelle attinenti a nuove realizzazioni, secondo i contratti di servizio stipulati con la conferenza d'ambito ottimale lode e con i singoli comuni che ne sono soci;
- b) tutte o parte le funzioni individuate all'art. 4, primo comma, della l.r.t. 3 novembre 1998, n.77 secondo i contratti di servizio stipulati con la conferenza lode e con i singoli comuni che ne sono soci nell'eventualità che i comuni medesimi, in alternativa a quanto stabilito al punto 1.1 della convenzione lode, intendano conferire al gestione tale attività;
- c) l'acquisizione, la cessione, la realizzazione, la gestione, comprese le attività di manutenzione ordinaria e straordinaria, del nuovo patrimonio edilizio, abitativo e non, proprio della società ovvero dei comuni associati e di altri soggetti, pubblici e privati, secondo appositi contratti di servizio o negozi di natura privatistica;
- d) gli interventi di recupero e di ristrutturazione urbanistica, agendo direttamente ovvero promuovendo la costituzione di società di trasformazione urbana ai sensi dell'art.120 del t.u. n. 267/2000, per l'attuazione di piani attuativi e di recupero, e di altri programmi di intervento edilizio comunque denominati, comprese le opere di urbanizzazione primaria e secondaria, dei comuni associati ovvero di altri soggetti pubblici e privati;
- e) progettazione, finanziamento, acquisizione, cessione, realizzazione, ristrutturazione, manutenzione e gestione di immobili destinati ad edilizia residenziale e non, anche convenzionata, per conto della conferenza lode e dei comuni associati, di altri soggetti pubblici e privati, di cooperative edilizie;
- f) progettazione, finanziamento, acquisizione, cessione, realizzazione, ristrutturazione, manutenzione e gestione di immobili, per conto proprio o di terzi soggetti pubblici e privati, destinati alla soddisfazione della domanda di edilizia convenzionata e di alloggi destinati al mercato delle locazioni a canone convenzionato o concordato, secondo la legislazione vigente;
- g) la realizzazione di tutti gli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria e quant'altri siano necessari sul patrimonio proprio, su quello conferito in gestione da altri soggetti e su quello realizzato o comunque acquisito direttamente o in favore di altri soggetti pubblici e privati;

h) esecuzione delle direttive di lode relative alla valorizzazione economica del patrimonio immobiliare abitativo e non abitativo dei comuni soci, anche mediante la costituzione e/o la partecipazione, maggioritaria e/o minoritaria, a società di scopo, la costituzione di fondi immobiliari aperti e chiusi, ed ogni altra forma consentita dalle vigenti leggi;

i) altri interventi ed attività di trasformazione urbana, in esecuzione delle direttive di lode, compresa la progettazione, il finanziamento, la ricerca di risorse pubbliche e private e quant'altro necessario e strumentale, in favore dei comuni associati od altri soggetti pubblici e privati, mediante la partecipazione ad altre società ai sensi e per gli effetti di cui all'art.120 del t.u. n. 267/2000 ovvero a società di scopo;

l) tutte le attività di servizio strumentali o connesse alla realizzazione dei compiti di cui alle precedenti lettere, quali, a titolo meramente esemplificativo e non esaustivo, raccolta, elaborazione e gestione di dati inerenti la domanda e l'offerta di immobili di edilizia residenziale e non sia per conto della conferenza lode che per conto dei comuni soci o per conto di terzi fatto salvo quanto previsto dalla precedente lettera b) del presente articolo, secondo appositi contratti di servizio o negozi di natura privatistica e nel rispetto della normativa in materia di riservatezza dei dati; la formazione del personale in relazione alle materie necessarie ed utili all'efficiente svolgimento delle attività sopra elencate; la fornitura di servizi agli utenti degli immobili secondo appositi contratti di servizi o negozi di natura privatistica;

m) assunzione e negoziazione di finanziamenti e concessione di garanzie di qualunque tipo, nell'interesse dei comuni soci anche in attuazione del disposto del punto 4.1) dell'allegato 2 alla delibera n.109 del 26 giugno 2002 della Regione Toscana.

Garfagnana Ecologia Ambiente Srl

La società ha per oggetto:

a) la gestione integrata ed unitaria di tutte le attività ed i servizi ecologici e ambientali, in particolare quelli relativi alla raccolta, trasporto, smaltimento, trattamento, stoccaggio, recupero e riciclaggio dei rifiuti e di tutte le attività ad essi connesse ivi comprese le attività di bonifica, di ripristino ambientale e di igiene urbana.

In particolare la società potrà effettuare le attività di:

- progettazione e gestione di aree e di impianti di raccolta, selezione, trattamento, riciclaggio, recupero e smaltimento dei rifiuti, e di ogni altra attività prevista ed indicata dagli allegati b e c alla parte quarta del d. lgs. 3 aprile 2006, n. 152 e s.m.i.;

- attività di trasporto conto terzi legata al servizio di cui trattasi;

- promozione e coordinamento di iniziative pubbliche e private dirette a favorire una minor produzione di rifiuti, incremento delle raccolte differenziate, ottimizzazione delle attività di raccolta e trasporto dei rifiuti, anche con la gestione unitaria ed integrata dei servizi relativi alla raccolta dei rifiuti urbani ed assimilati in forma indifferenziata e differenziata, raccolta differenziata dei rifiuti da imballaggio, spazzamento e lavaggio delle strade, rimozione dei rifiuti di qualunque natura e provenienza giacenti su aree pubbliche o private ad uso pubblico, raccolta dei rifiuti provenienti da esumazioni ed estumulazioni o comunque da attività cimiteriali, gestione distinta dei rifiuti urbani pericolosi;
 - gestione della fiscalità locale e dell'attività cartografica-informativa del territorio, relativamente alle materie di competenza;
 - comunicazione e l'educazione ambientale;
 - attività di bonifica e di ripristino ambientale di aree e siti inquinati;
 - costituzione e partecipazione a consorzi, associazioni e ad altri soggetti giuridici comunque obbligatori per legge e strettamente connessi all'attività istituzionale;
 - la promozione e lo svolgimento di ogni altra iniziativa comunque connessa con i fini sociali;
- b) l'affidamento dei servizi e delle attività alla società potrà avvenire direttamente da parte di tutti i soci enti locali possessori di quote in quanto soggetti in grado di controllare la gestione della società e dunque di utilizzarla come strumento di gestione diretta;
- c) fermo in ogni caso il rispetto delle inderogabili norme di legge che riservano determinate attività a specifiche categorie di operatori, l'organo amministrativo, se la legge lo consente, sulla base degli indirizzi assembleari e degli strumenti programmatici, può compiere tutti gli atti necessari od opportuni per l'attuazione dell'oggetto sociale e così fra l'altro:
- compiere operazioni immobiliari, commerciali, bancarie e ipotecarie;
 - ricorrere a forme di finanziamento con istituti di credito, banche, società e privati, concedendo le eventuali opportune garanzie reali;
 - assumere o cedere, direttamente ed indirettamente, partecipazioni ed interessenza in società, imprese, consorzi o associazioni e comunque in altri soggetti giuridici aventi l'oggetto o le finalità uguali, simili, complementari, accessorie, strumentali ai propri, nonché costituire e /o liquidare i soggetti predetti il tutto nel rispetto e nei limiti di cui all'art. 2361 c.c.;

- instaurare e sviluppare rapporti di collaborazione con le amministrazioni statali, regionali e provinciali, nonché con gli altri enti pubblici e le università, e stipulare con essi convenzioni e accordi di collaborazione in genere;

d) la società non potrà estendere la propria attività al di fuori dell'ambito territoriale di riferimento;

e) la società può svolgere le attività di gestione amministrativa relative ai servizi di cui al presente articolo, incluse le attività di accertamento, liquidazione, riscossione anche coattiva degli importi dovuti in relazione ai servizi erogati;

f) la società può espletare, direttamente ed indirettamente, tutte le attività rientranti nell'oggetto sociale e tutte le attività complementari, connesse, collegate, strumentali, collaterali ed accessorie ai servizi di cui al presente articolo, comprese le attività di commercializzazione, di consulenza tecnica ed amministrativa, nonché le attività di diritto privato utili ai propri fini.

Il percorso per la predisposizione del consolidato

Come già ricordato l'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto.

Gli schemi di bilancio consolidato sono previsti dall'Allegato 11 del D.Lgs. 118/2011.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento e sono state approvate le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

Gli organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel prosieguo della presente relazione ove sono riportate dettagliatamente.

Criteri di valutazione

Il principio, al punto 4.1, prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento ed evidenza che è *accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base*».

Rispetto all'indicazione sopra riportata, questa Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e descritte nel prosieguo del presente documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

Le rettifiche e le operazioni infragruppo

Le operazioni di rettifica ed elisione di quelle afferenti l'eliminazione del valore delle partecipazioni possono sostanzialmente suddividersi come segue:

1. Elisione di partite reciproche e del valore delle partecipazioni

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti partecipanti al consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione economico-patrimoniale e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed appostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, posto dalla legge alla base della predisposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico da consolidare con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente ed inderogabilmente condizionato dai criteri che governano le rilevazioni in contabilità finanziaria, cioè del sistema contabile fondamentale dal quale debbono essere obbligatoriamente attinti i dati della contabilità economico patrimoniale, caratterizzato dall'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo sia con il bilancio che successivamente.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);

3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;

4. sistemazione contabile dei disallineamenti tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede il principio al punto 4.2. Ad esempio l'iva indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Vi è inoltre da considerare che i valori delle partecipazioni delle società controllate iscritti nello Stato Patrimoniale delle capogruppo al 31.12.2017 (allorquando sono state valutate con il criterio della quota parte del netto patrimoniale) sono state calcolare sulla base dell'ultimo bilancio chiuso alla data di riferimento del rendiconto stesso (e, quindi, sul del bilancio dell'esercizio precedente a quello che è confluito nel presente bilancio consolidato), con la conseguenza che la differenza fra le quote dei due netti costituisce una rettifica rilevante ai fini della determinazione del risultato di consolidamento.

Nel prospetto che segue, per ogni soggetto partecipante al consolidamento, vengono indicate le rettifiche apportate alle singole voci previste dall'allegato 11 per effetto dell'elisione delle operazioni infragruppo con il relativo segno contabile (+ movimento dare, - movimento avere):

Dettaglio delle elisioni delle poste reciproche e del valore delle partecipazioni

Capogruppo / Partecipata	Voce Allegato 11	Descrizione dell'operazione	Importo della rettifica	Importo originario	% di consol.
Capogruppo	Debiti verso fornitori	elisione debiti / crediti	65,44	6.115,83	1,07%
E.R.P. Lucca Srl	Crediti verso clienti ed utenti	elisione debiti / crediti	-65,44	6.115,83	1,07%
E.R.P. Lucca Srl	Debiti verso fornitori	elisione debiti / crediti	80,13	7.488,43	1,07%
Capogruppo	Crediti verso clienti ed utenti	elisione debiti / crediti	-80,13	7.488,43	1,07%
E.R.P. Lucca Srl	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	elisione costi / ricavi	284,67	26.604,91	1,07%
Capogruppo	Prestazioni di servizi	elisione costi / ricavi	-284,67	26.604,91	1,07%
Capogruppo	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	elisione costi / ricavi	71,34	6.667,51	1,07%
E.R.P. Lucca Srl	Prestazioni di servizi	elisione costi / ricavi	-71,34	6.667,51	1,07%
Capogruppo	Debiti verso fornitori	elisione debiti / crediti	10,08	8.402,81	0,12%
Gaia Spa	Crediti verso clienti ed utenti	elisione debiti / crediti	-10,08	8.402,81	0,12%
Capogruppo	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	elisione costi / ricavi	38,59	32.158,00	0,12%
Gaia Spa	Utilizzo beni di terzi	elisione costi / ricavi	-38,59	32.158,00	0,12%
Capogruppo	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	elisione costi / ricavi	659,88	549.896,00	0,12%
Gaia Spa	Prestazioni di servizi	elisione costi / ricavi	-659,88	549.896,00	0,12%
Capogruppo	Proventi da tributi	elisione costi / ricavi	7,35	6.124,00	0,12%
Gaia Spa	Imposte	elisione costi / ricavi	-7,35	6.124,00	0,12%
Gaia Spa	Debiti verso fornitori	elisione debiti / crediti	38,59	32.158,00	0,12%
Capogruppo	Crediti verso clienti ed utenti	elisione debiti / crediti	-38,59	32.158,00	0,12%
Capogruppo	Debiti verso fornitori	elisione debiti / crediti	24.448,00	164.633,00	14,85%
Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	Crediti verso clienti ed utenti	elisione debiti / crediti	-24.448,00	164.633,00	14,85%
Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	elisione costi / ricavi	146.688,30	987.800,00	14,85%
Capogruppo	Prestazioni di servizi	elisione costi / ricavi	-146.688,30	987.800,00	14,85%
Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	Debiti verso fornitori	elisione debiti / crediti	14,55	12.123,00	0,12%
Gaia Spa	Crediti verso clienti ed utenti	elisione debiti / crediti	-14,55	12.123,00	0,12%
Gaia Spa	Debiti verso fornitori	elisione debiti / crediti	0,41	340,00	0,12%
Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	Crediti verso clienti ed utenti	elisione debiti / crediti	-0,41	340,00	0,12%
Gaia Spa	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	elisione costi / ricavi	55,69	46.410,07	0,12%
Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	Prestazioni di servizi	elisione costi / ricavi	-55,69	46.410,07	0,12%
Gaia Spa	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto - Fondo di dotazione	19.935,95	16.613.295,00	0,12%
Gaia Spa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	3.456,78	2.880.649,00	0,12%
Capogruppo	Partecipazioni in altri soggetti	Elisione valore partecipazione Capogruppo	-18.581,00	18.581,00	0,00%
E.R.P. Lucca Srl	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto - Fondo di dotazione	21.507,00	2.010.000,00	1,07%
E.R.P. Lucca Srl	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	33.623,40	3.142.374,00	1,07%
E.R.P. Lucca Srl	Riserve da capitale	Elisione quota di netto - Riserve da capitale	4.022,24	375.910,00	1,07%
Capogruppo	Partecipazioni in altri soggetti	Elisione valore partecipazione Capogruppo	-21.507,00	21.507,00	0,00%
Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto - Fondo di dotazione	11.998,80	80.800,00	14,85%
Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	193.916,20	1.305.833,00	14,85%
Capogruppo	Partecipazioni in altri soggetti	Elisione valore partecipazione Capogruppo	-12.000,00	12.000,00	0,00%
Capogruppo	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	Rilevazione risultato consolidamento	-236.372,37	0,00	0,00%
Totale			-		

II. Rilevazione delle poste straordinarie

Nel prospetto che segue sono evidenziate le registrazioni effettuate al fine di reimputare, in base alla classificazione prevista dall'allegato 11, le componenti straordinarie che, per effetto delle norme civilistiche applicabili nell'esercizio che stiamo commentando, erano confluite fra i costi e ricavi correnti.

Dettaglio reimputazioni poste straordinarie

Partecipata	Codice all.11	Descrizione conto all.11	Importo e segno
E.R.P. Lucca Srl	EA8	Altri ricavi e proventi diversi	168.856,00
E.R.P. Lucca Srl	EB18	Oneri diversi di gestione	-94.803,00
E.R.P. Lucca Srl	EE24c	Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo	-168.856,00
E.R.P. Lucca Srl	EE25b	Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	94.803,00
Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	EA8	Altri ricavi e proventi diversi	261.073,00
Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	EE24c	Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo	-261.073,00
Quadratura			0,00

La differenza di consolidamento

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di patrimonio netto e di risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle del gruppo.

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato Patrimoniale 2017 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

La differenza di consolidamento dovuta al coacervo delle registrazioni sopra dettagliatamente esposte è risultata positiva per euro 236.372,37 ed è stata iscritta nel Fondo di Consolidamento.

Composizione delle poste del bilancio consolidato

Anche al fine di fornire sempre maggiori informazioni, nei prospetti che seguono sono rappresentate le componenti che hanno contribuito alla determinazione delle poste iscritte nel bilancio consolidato.

In considerazione della notevole mole di dati da rappresentare e per consentirne una migliore lettura, abbiamo ritenuto opportuno suddividere le informazioni nei seguenti blocchi, tralasciando per la sua esiguità di dettagliare la voce A dell'attivo patrimoniale relativa ai crediti verso la pubblica amministrazione per la partecipazione al fondo di dotazione:

Stato Patrimoniale

Stato Patrimoniale - Attivo - Immobilizzazioni

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Gaia Spa	E.R.P. Lucca Srl	Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	Consolidato
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
costi di impianto e di ampliamento	0,00	214,55	0,00	383,58	598,13
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	854,94	70,28	2.775,76	3.700,98
avviamento	0,00	88,01	0,00	0,00	88,01
immobilizzazioni in corso ed acconti	43.673,08	1.002,69	0,00	0,00	44.675,77
altre	15.028,57	1.547,40	7.498,06	0,00	24.074,03
Totale immobilizzazioni immateriali	58.701,65	3.707,59	7.568,34	3.159,34	73.136,92
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
Beni demaniali	12.270.481,84	0,00	0,00	0,00	12.270.481,84
Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	11.858,00	0,00	0,00	0,00	11.858,00
Infrastrutture	11.753.025,70	0,00	0,00	0,00	11.753.025,70
Altri beni demaniali	505.598,14	0,00	0,00	0,00	505.598,14
Altre immobilizzazioni materiali	11.936.122,27	136.971,12	107.845,83	736.569,35	12.917.508,57
Terreni	1.005.963,68	247,78	11.580,27	24.391,12	1.042.182,85
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	10.908.449,03	1.065,84	95.636,85	327.702,38	11.332.854,10
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	0,00	133.770,23	12,52	359.576,12	493.358,87
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	14.069,93	1.247,21	11,25	909,41	16.237,80
Mezzi di trasporto	0,00	0,00	34,86	23.597,39	23.632,25
Macchine per ufficio e hardware	2.182,46	0,00	239,97	392,93	2.815,36
Mobili e arredi	5.457,17	0,00	330,11	0,00	5.787,28
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	0,00	640,06	0,00	0,00	640,06
immobilizzazioni in corso ed acconti	707.927,29	4.359,04	0,00	0,00	712.286,33
Totale immobilizzazioni materiali	24.914.531,40	141.330,16	107.845,83	736.569,35	25.900.276,74
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>					
Partecipazioni in	40.540,51	0,00	0,00	0,00	40.540,51
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	40.540,51	0,00	0,00	0,00	40.540,51
Crediti verso	0,00	5.928,35	38,34	1.167,51	7.134,20
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	5.928,35	38,34	1.167,51	7.134,20
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	40.540,51	5.928,35	38,34	1.167,51	47.674,71
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	25.013.773,56	150.966,10	115.452,51	740.896,20	26.021.088,37

Stato Patrimoniale - Attivo - Attivo circolante

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Gaia Spa	E.R.P. Lucca Srl	Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	Consolidato
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>Rimanenze</i>	0,00	1.074,46	7.987,79	0,00	9.062,25
Totale rimanenze	0,00	1.074,46	7.987,79	0,00	9.062,25
<i>Crediti</i>					
Crediti di natura tributaria	660.154,13	0,00	0,00	0,00	660.154,13
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	642.977,14	0,00	0,00	0,00	642.977,14
Crediti da Fondi perequativi	17.176,99	0,00	0,00	0,00	17.176,99
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.050.071,50	1.268,36	0,00	0,00	1.051.339,86
imprese controllate	968.571,50	0,00	0,00	0,00	968.571,50
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	81.500,00	1.268,36	0,00	0,00	82.768,36
Verso clienti ed utenti	395.934,91	109.744,36	15.647,63	156.930,39	678.257,29
Altri Crediti verso Terario	310.809,11	8.114,50	91.933,32	78.014,33	488.871,26
per attività svolta per c/terzi	0,00	7.263,74	5.277,88	71.631,80	84.173,42
altri	310.809,11	850,76	86.655,44	6.382,53	404.697,84
Totale crediti	2.416.969,65	119.127,22	107.580,95	234.944,72	2.878.622,54
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>					
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Disponibilità liquide</i>					
Conto di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	0,00	2.659,36	44.525,44	214.776,30	261.961,10
Denaro e valori in cassa	0,00	7,12	0,00	79,15	86,27
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	0,00	2.666,48	44.525,44	214.855,45	262.047,37
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.416.969,65	122.868,16	160.094,18	449.800,17	3.149.732,16

Stato Patrimoniale - Attivo - Ratei e Risconti

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Gaia Spa	E.R.P. Lucca Srl	Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	Consolidato
D) RATEI E RISCONTI					
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	0,00	641,59	5.361,89	19.421,72	25.425,20
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	641,59	5.361,89	19.421,72	25.425,20

Stato Patrimoniale - Passivo - Patrimonio Netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Gaia Spa	E.R.P. Lucca Srl	Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione	-4.292.400,98	0,00	0,00	0,00	-4.292.400,98
Riserve	16.984.703,55	0,00	0,00	0,02	16.984.703,57
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,02	0,02
<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni c</i>	16.984.703,55	0,00	0,00	0,00	16.984.703,55
<i>Altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	223.280,82	1.054,60	396,67	28.107,95	252.840,04
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.915.583,39	1.054,60	396,67	28.107,97	12.945.142,63

Stato Patrimoniale - Passivo - Fondi per rischi e oneri

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Gaia Spa	E.R.P. Lucca Srl	Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	Consolidato
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
per imposte	0,00	0,00	2.408,62	0,00	2.408,62
altri	50.775,60	4.184,53	5.315,69	59.697,00	119.972,82
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	236.372,37	0,00	0,00	0,00	236.372,37
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	287.147,97	4.184,53	7.724,31	59.697,00	358.753,81
C) T.F.R.	0,00	10.533,33	6.931,63	31.238,91	48.703,87
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	10.533,33	6.931,63	31.238,91	48.703,87

Stato Patrimoniale - Passivo - Debiti

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Gaia Spa	E.R.P. Lucca Srl	Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	Consolidato
D) DEBITI					
Debiti da finanziamento	3.398.173,09	43.587,32	40.573,79	141.958,28	3.624.292,48
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	271.277,07	43.587,32	40.573,79	141.958,28	497.396,46
<i>verso altri finanziatori</i>	3.126.896,02	0,00	0,00	0,00	3.126.896,02
Debiti verso fornitori	1.762.730,38	49.297,61	9.969,09	101.164,59	1.923.161,67
Acconti	0,00	9.880,51	0,00	0,00	9.880,51
Debiti per trasferimenti e contributi	506.120,05	65.597,33	0,00	0,00	571.717,38
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	257.151,72	0,00	0,00	0,00	257.151,72
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	248.968,33	65.597,33	0,00	0,00	314.565,66
<i>altri debiti</i>	545.967,15	30.198,96	131.316,94	614.495,22	1.321.978,27
<i>tributari</i>	106.344,75	3.485,02	1.236,65	9.813,77	120.880,19
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	36.638,95	1.217,95	669,56	14.944,44	53.470,90
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	402.983,45	25.495,99	129.410,73	589.737,01	1.147.627,18
TOTALE DEBITI (D)	6.212.990,67	198.561,73	181.859,82	857.618,09	7.451.030,31

Stato Patrimoniale - Passivo - Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Gaia Spa	E.R.P. Lucca Srl	Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	Consolidato
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi	0,00	2.472,94	0,00	0,00	2.472,94
Risconti passivi	8.279.076,75	34.261,62	24.828,80	51.975,00	8.390.142,17
Contributi agli investimenti	8.279.076,75	0,00	0,00	0,00	8.279.076,75
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	7.857.070,34	0,00	0,00	0,00	7.857.070,34
<i>da altri soggetti</i>	422.006,41	0,00	0,00	0,00	422.006,41
<i>Concessioni pluriennali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri risconti passivi</i>	0,00	34.261,62	24.828,80	51.975,00	111.065,42
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.279.076,75	36.734,56	24.828,80	51.975,00	8.392.615,11

Di seguito vengono fornite le stesse informazioni afferenti il conto economico, precisando che le poste diverse dai proventi e costi della gestione sono state ricomprese in un unico prospetto:

Conto Economico

Conto Economico - Componenti positivi della gestione

CONTO ECONOMICO - RICAVI	Capogruppo	Gaia Spa	E.R.P. Lucca Srl	Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
Proventi da tributi	2.678.521,81	0,00	0,00	0,00	2.678.521,81
Proventi da fondi perequativi	575.796,51	0,00	0,00	0,00	575.796,51
Proventi da trasferimenti e contributi	415.459,10	0,00	0,00	0,00	415.459,10
Proventi da trasferimenti correnti	195.282,06	0,00	0,00	0,00	195.282,06
Quota annuale contributi agli investimenti	220.177,04	0,00	0,00	0,00	220.177,04
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.075.488,49	88.398,79	58.146,73	727.475,70	1.949.509,71
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	155.547,36	0,00	24.412,31	0,00	179.959,67
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	7.719,55	0,00	7.719,55
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	919.941,13	88.398,79	26.014,87	727.475,70	1.761.830,49
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	4.418,58	89,26	0,00	4.507,84
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Incrementi immobilizzazioni per lavori int.	0,00	0,00	1.054,13	0,00	1.054,13
Altri ricavi e proventi diversi	208.715,85	8.252,00	3.508,35	1.186,21	221.662,41
TOTALE COMPONENTI POSITIVI GESTIONE	4.953.981,76	101.069,37	62.798,47	728.661,91	5.846.511,51

Conto Economico - Componenti negativi della gestione

CONTO ECONOMICO - COSTI GESTIONE	Capogruppo	Gaia Spa	E.R.P. Lucca Srl	Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	Consolidato
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	94.536,81	13.393,96	107,72	6.971,18	115.009,67
Prestazioni di servizi	2.271.970,02	26.038,10	36.051,42	391.201,28	2.725.260,82
Utilizzo beni di terzi	18.500,00	3.232,56	53,75	49.167,46	70.953,77
Trasferimenti e contributi	549.277,19	0,00	0,00	0,00	549.277,19
Trasferimenti correnti	515.277,19	0,00	0,00	0,00	515.277,19
Contributi agli investimenti ad Amm.pubb.	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	24.000,00	0,00	0,00	0,00	24.000,00
Personale	842.714,68	28.455,04	17.478,29	247.093,90	1.135.741,91
Ammortamenti e svalutazioni	753.592,50	20.194,82	4.437,81	51.697,01	829.922,14
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	21.600,54	1.502,53	342,11	1.180,13	24.625,31
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	731.991,96	11.972,29	3.771,49	50.516,88	798.252,62
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	0,00	6.720,00	324,21	0,00	7.044,21
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	87,13	-4,76	0,00	82,37
Accantonamenti per rischi	0,00	480,00	285,71	0,00	765,71
Altri accantonamenti	19.118,60	372,85	0,00	49.302,00	68.793,45
Oneri diversi di gestione	33.357,73	3.080,78	3.213,04	63.254,91	102.906,46
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.583.067,53	95.335,24	61.622,98	858.687,74	5.598.713,49

Conto Economico - Altre poste

CONTO ECONOMICO - ALTRE POSTE	Capogruppo	Gaia Spa	E.R.P. Lucca Srl	Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	Consolidato
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					0,00
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	0,00	296,90	154,21	9,21	460,32
Totale proventi finanziari	0,00	296,90	154,21	9,21	460,32
Oneri finanziari					0,00
Interessi ed altri oneri finanziari	128.611,78	2.616,06	1.565,56	8.229,28	141.022,68
Interessi passivi	128.611,78	2.616,06	1.565,56	8.229,28	141.022,68
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	128.611,78	2.616,06	1.565,56	8.229,28	141.022,68
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-128.611,78	-2.319,16	-1.411,35	-8.220,07	-140.562,36
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari	434.289,57	0,00	1.806,76	38.769,34	474.865,67
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	22.000,00	0,00	0,00	0,00	22.000,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	379.231,40	0,00	1.806,76	38.769,34	419.807,50
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	33.058,17	0,00	0,00	0,00	33.058,17
Totale proventi straordinari	434.289,57	0,00	1.806,76	38.769,34	474.865,67
Oneri straordinari	250.986,20	0,00	1.014,39	0,00	252.000,59
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	250.986,20	0,00	1.014,39	0,00	252.000,59
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale oneri straordinari	250.986,20	0,00	1.014,39	0,00	252.000,59
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	183.303,37	0,00	792,37	38.769,34	222.865,08
Imposte	56.129,19	1.710,24	373,17	19.048,10	77.260,70

Altre informazioni richieste dal principio

Ratei e Risconti

La composizione dei ratei e risconti, espressi nel loro valore assoluto originariamente iscritto nei bilanci delle consolidate, che hanno dato luogo alla determinazione degli importi iscritti nello stato patrimoniale consolidato, è dettagliata nella tabella che segue:

Ratei e Risconti attivi e passivi in valore assoluto

Capogruppo / Partecipata	Descrizione	Rateo attivo	Risconto attivo	Rateo Passivo	Risconto passivo
GALLICANO	Contributi agli investimenti				8.279.076,75
Gaia Spa	Rettifica di poste di entità non significativa			44.910,00	
Gaia Spa	Competenze differite dipendenti			2.015.876,00	
Gaia Spa	Contributi investimenti				16.748.533,0
Gaia Spa	Fo.Ni 2016-2017				11.802.814,0
Gaia Spa	Costi anticipati privi di dettaglio		534.657,00		
E.R.P. LUCCA SRL	Risconto per interessi passivi mutui		501.111,00		
E.R.P. LUCCA SRL	Risconto contrib.Reg.Toscana ed.agevolata				2.320.449,00
Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	Polizze assicurative e garanzie finanziarie		130.786,00		350.000,00
Totali		0,00	1.166.554,00	2.060.786,00	39.500.872,7

Il dettaglio dei ratei e risconti, iscritti per le relative quote di competenza nello stato patrimoniale consolidato, è desumibile dal seguente prospetto:

Dettaglio Ratei e Risconti attivi e passivi iscritti nel consolidato

Capogruppo / Partecipata	Descrizione	Rateo attivo	Risconto attivo	Rateo Passivo	Risconto passivo
GALLICANO	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	8.279.076,75
Gaia Spa	Rettifica di poste di entità non significativa	0,00	0,00	53,89	0,00
Gaia Spa	Competenze differite dipendenti	0,00	0,00	2.419,05	0,00
Gaia Spa	Contributi investimenti	0,00	0,00	0,00	20.098,23
Gaia Spa	Fo.Ni 2016-2017	0,00	0,00	0,00	14.163,38
Gaia Spa	Costi anticipati privi di dettaglio	0,00	641,59	0,00	0,00
E.R.P. LUCCA SRL	Risconto per interessi passivi mutui	0,00	5.361,89	0,00	0,00
E.R.P. LUCCA SRL	Risconto contrib.Reg.Toscana ed.agevolata	0,00	0,00	0,00	24.828,81
Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	Polizze assicurative e garanzie finanziarie	0,00	19.421,72	0,00	51.975,00
Totali		0,00	25.425,20	2.472,94	8.390.142,17

Proventi e oneri Straordinari

Per quanto concerne la voce che stiamo commentando si rinvia alle informazioni fornite nel paragrafo relativo all'analisi economica della gestione, più sopra riportata in questa relazione.

Compensi Amministratori e Sindaci

I compensi agli organi sociali sono dettagliati nella tabella che segue:

Capogruppo/Partecipata	Descrizione	Importo euro
Gaia Spa	Ammontare compensi all'organo amministrativo	64.000,00
Gaia Spa	Ammontare compensi al Collegio Sindacale	53.000,00
E.R.P. LUCCA SRL	Ammontare compensi all'organo amministrativo	18.774,00
E.R.P. LUCCA SRL	Ammontare compensi al Collegio Sindacale	18.720,00
E.R.P. LUCCA SRL	Ammontare compensi per la Revisione	18.720,00
Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	Ammontare compensi all'organo amministrativo	21.084,00
Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	Ammontare compensi al Collegio Sindacale	14.000,00
Totale compensi organi sociali		208.298,00

Ulteriori dettagli

Nei prospetto che seguono si forniscono le ulteriori informazioni richieste dal principio contabile, evidenziando sia i valori totali desunti dai bilanci dei soggetti consolidati, indipendentemente dagli effetti del consolidamento, sia quelli a tal fine riproporzionati.

Il primo gruppo di informazioni, nel loro ammontare complessivo, è il seguente:

Partecipata	Interessi su mutui	Altri interessi passivi	Altri oneri finanziari	Spese per personale	Perdite ripianate ultimi 3 anni (eventuali)	% ricavi alla controllante
Capogruppo	119.940,78	8.671,00		842.714,68		
Gaia Spa	1.354.259,00	526.566,00	299.226,00	23.712.526,00		
E.R.P. LUCCA SRL	143.968,00	2.346,00		1.633.485,00		
Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	55.416,00			1.663.932,00		
Totali	1.673.583,78	537.583,00	299.226,00	27.852.657,68	-	

I valori riproporzionati alle percentuali di consolidamento producono i risultati indicati nel prospetto che segue:

Partecipata	Interessi su mutui consolidato	Altri interessi passivi consolidato	Altri oneri finanziari consolidato	Spese per personale consolidato
Capogruppo	119.940,78	8.671,00	-	842.714,68
Gaia Spa	1.625,11	631,88	359,07	28.455,03
E.R.P. LUCCA SRL	1.540,46	25,10	-	17.478,29
Garfagnana Ecologia Ambiente Srl	8.229,28	-	-	247.093,92
Totali	131.335,63	9.327,98	359,07	1.135.741,92

Nella tabelle qui sotto riportate vengono indicati gli elementi richiesti dal principio e dall'allegato 11 relativamente ai debiti e crediti. La prima contiene i dati di bilancio dei soggetti consolidati prima delle rettifiche da consolidamento:

Partecipata	Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo	Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	Crediti durata residua > 5 anni	Debiti durata residua > 5 anni	Debiti assistiti da garanzie reali
Capogruppo	-	3.096.173,09		2.095.682,12	
Gaia Spa	28.476.135,00	82.524.052,00		8.015.840,00	
E.R.P. LUCCA SRL	2.613.898,00	3.503.892,00		2.623.465,00	3.659.124,00
Garfagnana Ecologia Ambiente S	-	3.489.756,00			
Totali	31.090.033,00	92.613.873,09	-	12.734.987,12	3.659.124,00

Le diverse tipologie di debito e credito risultanti dal bilancio consolidato (e, quindi, opportunamente riproporzionate) sono invece le seguenti:

Partecipata	Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo (consolidati)	Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo (consolidati)	Crediti durata residua > 5 anni (consolidati)	Debiti durata residua > 5 anni (consolidati)	Debiti assistiti da garanzie reali (consolidati)
Capogruppo	-	3.096.173,09	-	2.095.682,12	-
Gaia Spa	34.171,36	99.028,86	-	9.619,01	-
E.R.P. LUCCA SRL	27.968,71	37.491,65	-	28.071,08	39.152,63
Garfagnana Ecologia Ambiente S	-	518.228,80	-	-	-
Totali	62.140,07	3.750.922,40	-	2.133.372,21	39.152,63

Alcuni indicatori del Bilancio Consolidato

Al fine di fornire alcune informazioni ulteriori rispetto alle richieste normative, riteniamo opportuno esporre qui di seguito i risultati di alcuni indicatori determinati sulla base dei dati del presente bilancio consolidato.

Per poter effettuare la loro elaborazione è necessario riclassificare lo stato patrimoniale consolidato al fine di determinare l'ammontare degli impieghi e delle fonti, come indicato nella tabella che segue:

Riclassificazione Bilancio Consolidato

Voce	Importo euro
Attivo fisso	26.021.088,37
Attivo circolante	3.149.732,16
Totale Impieghi	29.170.820,53
Mezzi propri (patrimonio netto)	12.945.142,63
Patrimonio netto di terzi	0,00
Passività (debiti)	7.499.734,18
Totale Fonti	20.444.876,81

Indicatori patrimoniali

Gli indicatori patrimoniali più diffusi e rappresentativi sono:

Indice di indipendenza finanziaria

Trattasi di un indice che misura l'ammontare dei mezzi investiti nel gruppo finanziati con capitale proprio ed è rappresentato dal rapporto fra il capitale netto ed il totale degli impieghi. Nel bilancio consolidato che stiamo commentando è determinato come segue:

Indipendenza Finanziaria

Elemento	Rapporto	Indice
Patrimonio netto del gruppo	12.945.142,63	44,38%
Totale Impieghi	29.170.820,53	

Indice di copertura delle immobilizzazioni

E' costituito dal rapporto fra il patrimonio netto e l'ammontare delle immobilizzazioni del gruppo e fornisce la misurazione delle garanzie che il gruppo può fornire a terzi, ed il suo valore è calcolato come indicato qui di seguito:

Copertura Immobilizzazioni

Elemento	Rapporto	Indice
Patrimonio netto del gruppo	12.945.142,63	49,75%
Totale delle immobilizzazioni	26.021.088,37	

Indice di rigidità degli impieghi

Rappresenta la situazione degli impieghi sotto il profilo dell'incidenza della componente immobilizzata. Quanto più essa è elevata, minor è la duttilità del gruppo ad adeguarsi ai mutamenti del mercato. L'indice è determinato come segue:

Rigidità degli Impieghi

Elemento	Rapporto	Indice
Totale delle immobilizzazioni	26.021.088,37	89,20%
Totale degli impieghi	29.170.820,53	

Indicatori economici

Al fine di determinare gli indicatori che seguono, che sono certamente fra i più diffusi, vengono utilizzati alcuni elementi già esposti nella presente relazione al paragrafo relativo all'analisi economica della gestione, cui si rinvia:

Roe (Return on equity)

Indica la redditività del capitale proprio, cioè dei mezzi propri investiti nelle attività del gruppo, ed è rappresentato dal rapporto fra il risultato di esercizio al netto della quota di competenza dei terzi rispetto all'ammontare complessivo dei mezzi propri, come si desume dal prospetto che segue:

Roe

Elemento	Rapporto	Indice
Risultato di esercizio (netto quota competenza terzi)	252.840,04	1,95%
Totale mezzi propri	12.945.142,63	

Roi (Return on investment)

Indica la redditività degli investimenti effettuati nella gestione del gruppo ed è determinato dal rapporto fra il risultato operativo ed il totale degli impieghi, come si desume dal calcolo di seguito riportato:

Roi

Elemento	Rapporto	Indice
Risultato operativo	247.798,02	0,85%
Totale degli impieghi	29.170.820,53	

Conclusioni

Sottoponiamo alla vostra approvazione il Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 composto dal prospetto conforme all'allegato 11 al predetto decreto 118 corredato dalla presente relazione sulla gestione e nota integrativa.

Gallicano, 3 ottobre 2018