

COMUNE DI CAPANNORI

(Provincia di Lucca)

Bilancio Consolidato esercizio 2022

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) è stata previsto l'obbligo, per gli enti locali, di redigere il bilancio consolidato la cui predisposizione, prima di allora, era lasciata alla facoltativa decisione di ogni singola amministrazione.

Con una successiva variazione normativa del 2018 il legislatore ha stabilito che la redazione del consolidato per gli enti con popolazione pari o inferiore ai 5.000 abitanti è facoltativa, confermando così l'obbligatorietà solo per quelli di più grandi dimensioni, come il nostro.

La norma di riferimento è l'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011 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.*

Come espressamente prevede tale principio (di seguito anche solo principio), 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 stesso, 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 (salvo, dal 2018, la facoltatività per gli enti con popolazione non superiore a 5.000 abitanti);
- 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 quali la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e la 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 bilancio consolidato deve essere redatto conformemente allo schema allegato 11 al D.Lgs 118/2011 il quale, dal 2021 accoglie le modifiche contenute nel tredicesimo correttivo Arconet, confluite nel DM 1 settembre 2021, che afferiscono sostanzialmente alla riclassificazione del Patrimonio Netto e sono finalizzate ad una maggiore chiarezza espositiva.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (Gap)

Con il disposto del numero 2 del principio, si prevede che la prima operazione da compiere da parte degli enti capogruppo, è costituita dalla individuazione degli organismi, enti e società **che costituiscono il Gap.**

I soggetti che tassativamente ne fanno parte sono:

"1. *gli organismi strumentali* dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto 118. Trattandosi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa (per esempio le istituzioni) sono già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo e quindi non vengono autonomamente consolidati in questa sede. 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. Il principio, al punto 2, li suddivide fra:

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 nr. 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.

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."

In applicazione di quanto sopra, 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 punto 3.1 del principio prevede poi che la capogruppo rediga due distinti elenchi, nel primo dei quali debbono essere inseriti i soggetti che, in applicazione del paragrafo 2 del principio, compongono il Gap.

Nel secondo elenco debbono invece essere indicati **tutti e solo i soggetti elencati nel Gap compresi nel bilancio consolidato** che costituiscono così l'area di consolidamento.

Ne consegue che l'appartenenza al Gap è condizione essenziale per entrare a far parte del bilancio consolidato.

Nello stesso punto il principio prevede poi che i componenti del Gap possono non essere inseriti nel perimetro di consolidamento nei tassativi 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 3 per cento 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.

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 consolidamento può essere integrale o proporzionale. Il primo è utilizzato per gli enti e società controllati, mentre il secondo viene applicato alle società ed enti partecipati.

Il metodo utilizzato per la redazione di questo bilancio consolidato è indicato a fianco di ognuno dei soggetti consolidati indicati nell'elenco riportato nel prosieguo della presente relazione, ed è stato determinato in base al contenuto del punto 4.4 del principio, che prevede:

"I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, opportunamente rettificati secondo quanto previsto dal principio, 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, dal 2021 il principio ha modificato l'esposizione del patrimonio netto e del risultato di esercizio di competenza di terzi prevedendo che:

"Nel caso di applicazione del metodo integrale, in presenza di partecipazioni non totalitarie, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo.

A tal fine, alle voci del patrimonio netto e al risultato dell'esercizio di ciascun ente o società controllati con partecipazioni non totalitarie si applicano le percentuali che identificano le quote di pertinenza di terzi, tenendo conto delle rettifiche di consolidamento."

Il Patrimonio netto ed il risultato di esercizio del gruppo devono quindi essere indicati come dati autonomi rispetto al loro ammontare di competenza di terzi, mentre fino al 2020 questi ultimi venivano esposti come un "di cui" rispetto a quelli complessivi. Di conseguenza il Patrimonio Netto del gruppo viene oggi esposto con valori depurati da quanto riferito a terzi.

Relazione sulla gestione

In ossequio alla previsione di cui al punto 5 del principio la presente relazione, parte integrante della Nota Integrativa, costituisce allegato al bilancio consolidato e comprende l'analisi dei principali elementi che hanno caratterizzato la gestione del Gruppo.

Il bilancio consolidato del nostro Comune si è chiuso con un utile consolidato di gruppo di euro 3.981.341,95 ed il Capitale Netto consolidato di gruppo al termine dell'esercizio è risultato di euro 98.142.217,99.

Nella tabella che segue tali risultati sono raffrontati con quelli del consolidato precedente:

| Voce | Consolidato attuale | Consolidato precedente | Variazione |
|--|---------------------|------------------------|---------------|
| Utile di esercizio consolidato di gruppo | 3.981.341,95 | 0,00 | 3.981.341,95 |
| Perdita di esercizio consolidata di gruppo | 0,00 | 3.599.222,11 | -3.599.222,11 |
| Patrimonio netto consolidato di gruppo | 98.142.217,99 | 93.596.683,57 | 4.545.534,42 |

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 comprende le operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari mentre la gestione straordinaria raccoglie quanto non strettamente correlato alle attività tipiche del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Analisi economica della gestione

Gli effetti delle operazioni di consolidamento sul conto economico consolidato, rispetto a quello della capogruppo, sono apprezzabili dall'analisi della tabella che segue, ove i valori sono esposti suddivisi nelle predette tipologie delle componenti gestionali:

Conto Economico esercizio corrente

| Voce | Conto Economico Capogruppo | Conto Economico Consolidato | Differenza |
|--|----------------------------|-----------------------------|-------------------|
| Proventi della gestione | 38.084.889,76 | 50.986.093,27 | 12.901.203,51 |
| Costi della gestione | 37.182.562,40 | 49.745.174,28 | 12.562.611,88 |
| Risultato delle gestione | 902.327,36 | 1.240.918,99 | 338.591,63 |
| Proventi ed oneri finanziari | -1.059.788,61 | -1.161.355,81 | -101.567,20 |
| Rettifiche di valore attività finanziarie | -1,00 | 3,51 | 4,51 |
| Proventi ed oneri straordinari | 4.154.954,85 | 4.861.446,85 | 706.492,00 |
| Risultato di esercizio prima delle imposte | 3.997.492,60 | 4.941.013,54 | 943.520,94 |
| Imposte | 652.690,81 | 748.647,57 | 95.956,76 |
| Utile (+) Perdita (-) di esercizio | 3.344.801,79 | 4.192.365,97 | 847.564,18 |
| <i>di cui: risultato di esercizio di gruppo</i> | | 3.981.341,95 | |
| <i>di cui: risultato di esercizio di competenza di terzi</i> | | 211.024,02 | |

Rispetto al bilancio consolidato dell'esercizio precedente le stesse poste hanno registrato le variazioni indicate nel prospetto che segue:

Conti Economici consolidati a confronto

| Voce | Consolidato attuale | Consolidato precedente | Variazione |
|--|---------------------|------------------------|---------------------|
| Proventi della gestione | 50.986.093,27 | 48.994.200,76 | 1.991.892,51 |
| Costi della gestione | 49.745.174,28 | 47.155.824,82 | 2.589.349,46 |
| Risultato delle gestione | 1.240.918,99 | 1.838.375,94 | -597.456,95 |
| Proventi ed oneri finanziari | -1.161.355,81 | -1.427.204,26 | 265.848,45 |
| Rettifiche di valore attività finanziarie | 3,51 | -42.180,08 | 42.183,59 |
| Proventi ed oneri straordinari | 4.861.446,85 | -3.337.033,21 | 8.198.480,06 |
| Risultato di esercizio prima delle imposte | 4.941.013,54 | -2.968.041,61 | 7.909.055,15 |
| Imposte | 748.647,57 | 668.551,97 | 80.095,60 |
| Utile (+) Perdita (-) di esercizio | 4.192.365,97 | -3.636.593,58 | 7.828.959,55 |
| <i>di cui: risultato di esercizio di gruppo</i> | 3.981.341,95 | -3.599.222,11 | -7.580.564,06 |
| <i>di cui: risultato di esercizio di competenza di terzi</i> | 211.024,02 | -37.371,47 | -248.395,49 |

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

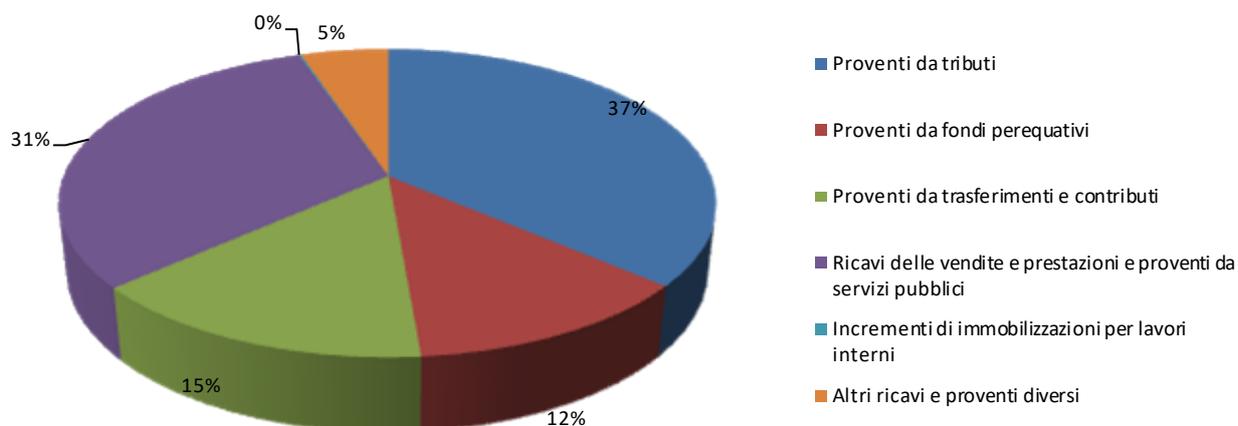
La gestione caratteristica viene esposta con analisi autonoma rispetto ai componenti positivi e negativi:

Componenti positivi

| Voce | Importo consolidato | incidenza % |
|---|----------------------|----------------|
| Proventi da tributi | 18.532.397,17 | 36,35% |
| Proventi da fondi perequativi | 6.281.386,77 | 12,32% |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 7.532.540,27 | 14,77% |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 15.975.318,65 | 31,34% |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 62.045,81 | 0,12% |
| Altri ricavi e proventi diversi | 2.602.404,60 | 5,10% |
| Totale Componenti Positivi della Gestione | 50.986.093,27 | 100,00% |

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

Componenti Positivi della Gestione

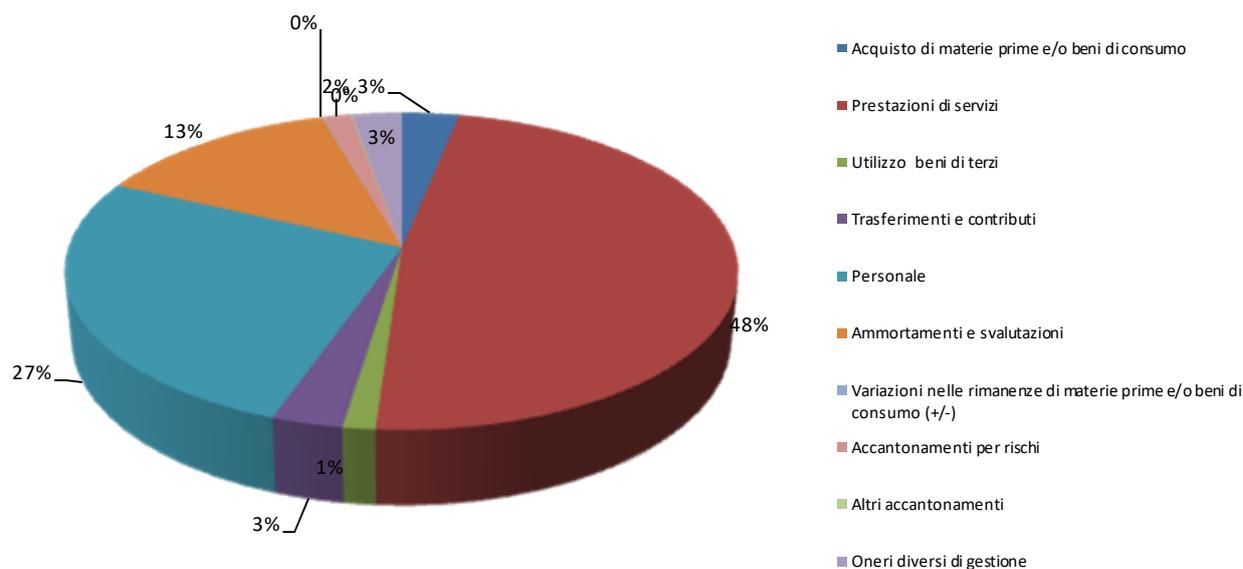


Componenti negative

| Voce | Importo consolidato | incidenza % |
|---|----------------------|----------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 1.569.626,35 | 3,16% |
| Prestazioni di servizi | 23.852.158,97 | 47,95% |
| Utilizzo beni di terzi | 679.706,88 | 1,37% |
| Trasferimenti e contributi | 1.476.990,45 | 2,97% |
| Personale | 13.226.300,92 | 26,59% |
| Ammortamenti e svalutazioni | 6.747.505,43 | 13,56% |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -14.035,27 | -0,03% |
| Accantonamenti per rischi | 796.288,99 | 1,60% |
| Altri accantonamenti | 36.526,78 | 0,07% |
| Oneri diversi di gestione | 1.374.104,78 | 2,76% |
| Totale Componenti Negativi della Gestione | 49.745.174,28 | 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 Negativi della Gestione



Gestione Finanziaria

I proventi ed oneri finanziari sono stati costituiti da:

Proventi ed oneri finanziari

| Voce | Importo consolidato |
|---|----------------------|
| Proventi da partecipazioni | 9.383,42 |
| Altri proventi finanziari | 19.944,01 |
| Totale proventi finanziari | 29.327,43 |
| Interessi ed altri oneri finanziari | 1.190.683,24 |
| Totale Oneri finanziari | 1.190.683,24 |
| Totale proventi e oneri finanziari | -1.161.355,81 |

Gestione Straordinaria

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

Proventi ed oneri straordinari

| Voce | Importo consolidato |
|---|---------------------|
| Proventi da permessi di costruire | 1.108.508,79 |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | 136.177,30 |
| Soprawenienze attive e insussistenze del passivo | 3.186.340,65 |
| Plusvalenze patrimoniali | 742.805,77 |
| Altri proventi straordinari | 707.735,00 |
| Totale Proventi Straordinari | 5.881.567,51 |
| Soprawenienze passive e insussistenze dell'attivo | 1.018.877,66 |
| Altri oneri straordinari | 1.243,00 |
| Totale Oneri Straordinari | 1.020.120,66 |
| Totale Proventi ed Oneri Straordinari | 4.861.446,85 |

Lo Stato Patrimoniale consolidato

In via preliminare si ricorda che lo Stato Patrimoniale Consolidato rappresenta, all'attivo, l'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo mentre al passivo vengono esposte le fonti di finanziamento complessive che il Comune e i soggetti consolidati hanno reperito dai soci o da terzi.

Nelle due tabelle che seguono viene evidenziato l'impatto del consolidamento, a livello patrimoniale, rispetto alla situazione della sola capogruppo, esponendo le differenze a livello di singola macrovoce.

Stato Patrimoniale

Attivo

| Voce | Attivo Capogruppo | Attivo Consolidato | Differenza |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 368.512,24 | 5.857.001,76 | 5.488.489,52 |
| Immobilizzazioni materiali | 133.443.795,39 | 140.979.978,78 | 7.536.183,39 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 2.680.583,44 | 545.451,96 | -2.135.131,48 |
| Totale Immobilizzazioni | 136.492.891,07 | 147.382.432,50 | 10.889.541,43 |
| Rimanenze | | 126.924,51 | 126.924,51 |
| Crediti | 27.711.760,69 | 31.552.681,28 | 3.840.920,59 |
| Disponibilità liquide | 6.989.044,07 | 9.492.196,28 | 2.503.152,21 |
| Totale attivo circolante | 34.700.804,76 | 41.171.802,07 | 6.470.997,31 |
| Totale ratei e risconti attivi | 0,00 | 164.454,33 | 164.454,33 |
| Totale dell'attivo | 171.193.695,83 | 188.718.688,90 | 17.524.993,07 |

Passivo

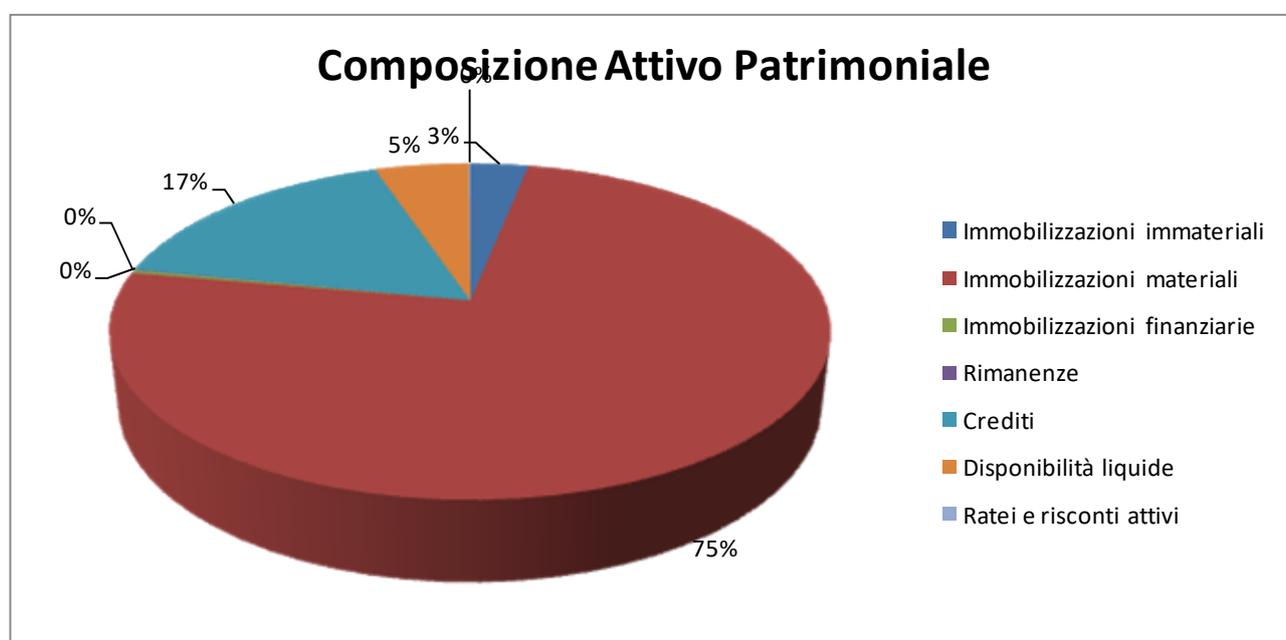
| Voce | Passivo e Netto Capogruppo | Passivo e Netto Consolidato | Differenza |
|---|----------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Patrimonio netto di gruppo | 97.505.677,83 | 98.142.217,99 | 636.540,16 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | 1.397.501,49 | 1.397.501,49 |
| Fondo per rischi e oneri | 2.007.076,04 | 8.000.080,57 | 5.993.004,53 |
| Fondo T.f.r. | 13.623,64 | 403.480,01 | 389.856,37 |
| Debiti | 50.279.492,01 | 58.864.310,85 | 8.584.818,84 |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 21.387.826,31 | 21.911.097,99 | 523.271,68 |
| Totale del passivo | 171.193.695,83 | 188.718.688,90 | 17.524.993,07 |

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 | 5.857.001,76 | 3,10% |
| Immobilizzazioni materiali | 140.979.978,78 | 74,70% |
| Immobilizzazioni finanziarie | 545.451,96 | 0,29% |
| Rimanenze | 126.924,51 | 0,07% |
| Crediti | 31.552.681,28 | 16,72% |
| Disponibilità liquide | 9.492.196,28 | 5,03% |
| Ratei e risconti attivi | 164.454,33 | 0,09% |
| Totale dell'attivo | 188.718.688,90 | 100,00% |

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

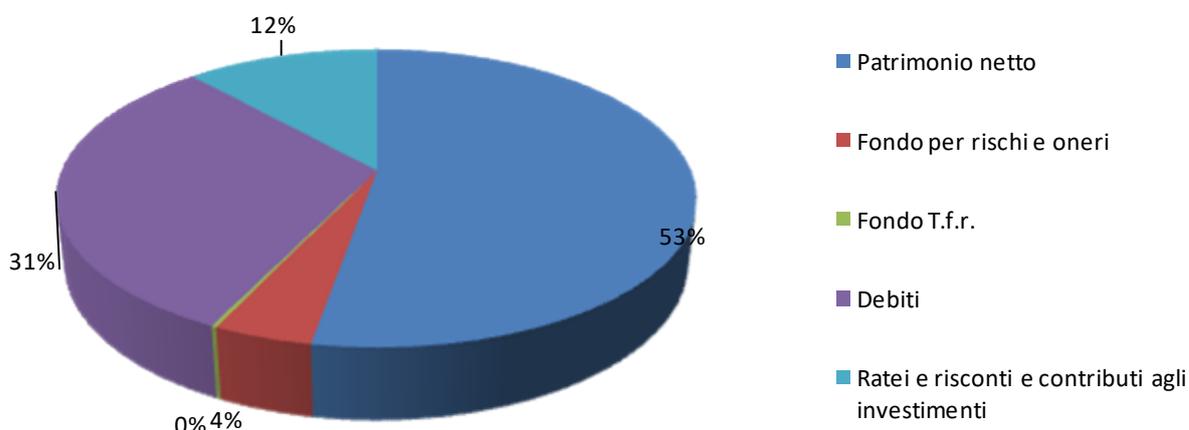


Passivo

| Voce | Passivo Consolidato | incidenza % |
|---|-----------------------|----------------|
| Patrimonio netto | 99.539.719,48 | 52,75% |
| Fondo per rischi e oneri | 8.000.080,57 | 4,24% |
| Fondo T.f.r. | 403.480,01 | 0,21% |
| Debiti | 58.864.310,85 | 31,19% |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 21.911.097,99 | 11,61% |
| Totale del passivo | 188.718.688,90 | 100,00% |

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

Composizione Passivo Patrimoniale



Stati Patrimoniali consolidati a confronto

In adempimento alla previsione del principio, si riporta qui di seguito l'analisi delle variazioni delle poste dello stato patrimoniale consolidato attuale rispetto a quelle dell'esercizio precedente.

Attivo

| Voce | Consolidato attuale | Consolidato precedente | Variazione |
|------------------------------|-----------------------|------------------------|---------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 5.857.001,76 | 3.862.377,22 | 1.994.624,54 |
| Immobilizzazioni materiali | 140.979.978,78 | 142.267.676,44 | -1.287.697,66 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 545.451,96 | 459.569,70 | 85.882,26 |
| Rimanenze | 126.924,51 | 113.879,46 | 13.045,05 |
| Crediti | 31.552.681,28 | 29.840.504,96 | 1.712.176,32 |
| Disponibilità liquide | 9.492.196,28 | 10.023.358,16 | -531.161,88 |
| Ratei e risconti attivi | 164.454,33 | 148.301,15 | 16.153,18 |
| Totale dell'attivo | 188.718.688,90 | 186.715.667,09 | 2.003.021,81 |

Passivo

| Voce | Consolidato attuale | Consolidato precedente | Variazione |
|---|-----------------------|------------------------|---------------------|
| Patrimonio netto di gruppo | 98.142.217,99 | 93.596.683,57 | 4.545.534,42 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 1.397.501,49 | 1.149.106,62 | 248.394,87 |
| Fondo per rischi e oneri | 8.000.080,57 | 8.367.248,90 | -367.168,33 |
| Fondo T.f.r. | 403.480,01 | 400.740,53 | 2.739,48 |
| Debiti | 58.864.310,85 | 66.034.164,21 | -7.169.853,36 |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 21.911.097,99 | 17.167.723,26 | 4.743.374,73 |
| Totale del passivo | 188.718.688,90 | 186.715.667,09 | 2.003.021,81 |

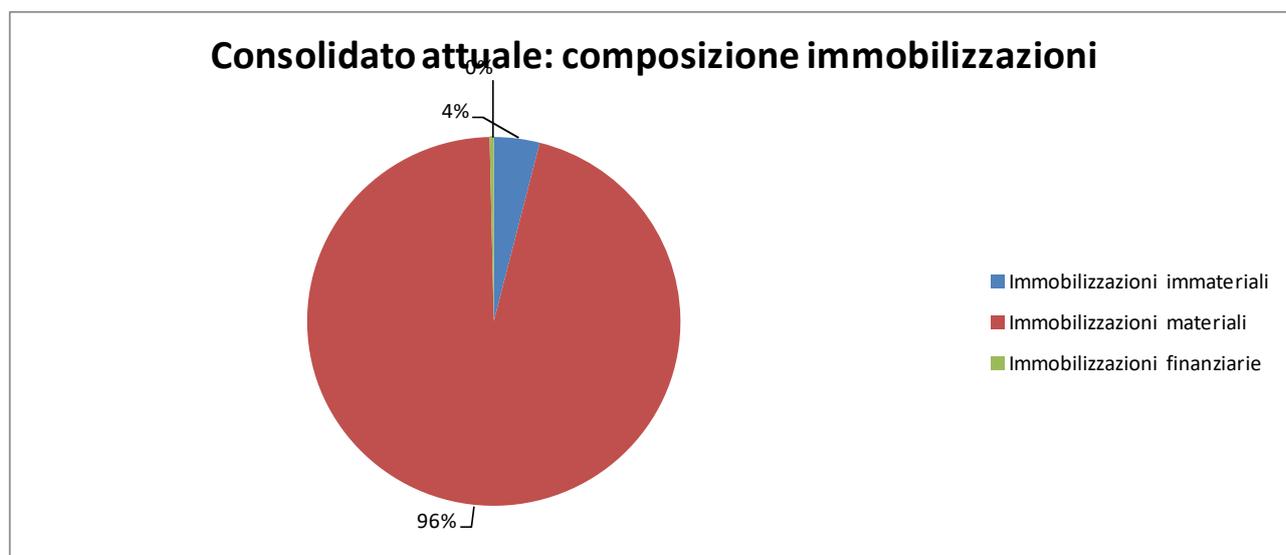
L'analisi delle variazioni nelle macrovoci delle immobilizzazioni è esposta nella tabella che segue:

Variazioni nelle Immobilizzazioni

| Voce | Consolidato attuale | Consolidato precedente | Variazione |
|--------------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 5.857.001,76 | 3.862.377,22 | 1.994.624,54 |
| Immobilizzazioni materiali | 140.979.978,78 | 142.267.676,44 | -1.287.697,66 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 545.451,96 | 459.569,70 | 85.882,26 |
| Totale delle Immobilizzazioni | 147.382.432,50 | 146.589.623,36 | 792.809,14 |

L'incidenza delle macrovoci che costituiscono il totale complessivo delle immobilizzazioni del consolidato corrente viene in evidenza nel grafico che segue:

Composizione delle Immobilizzazioni



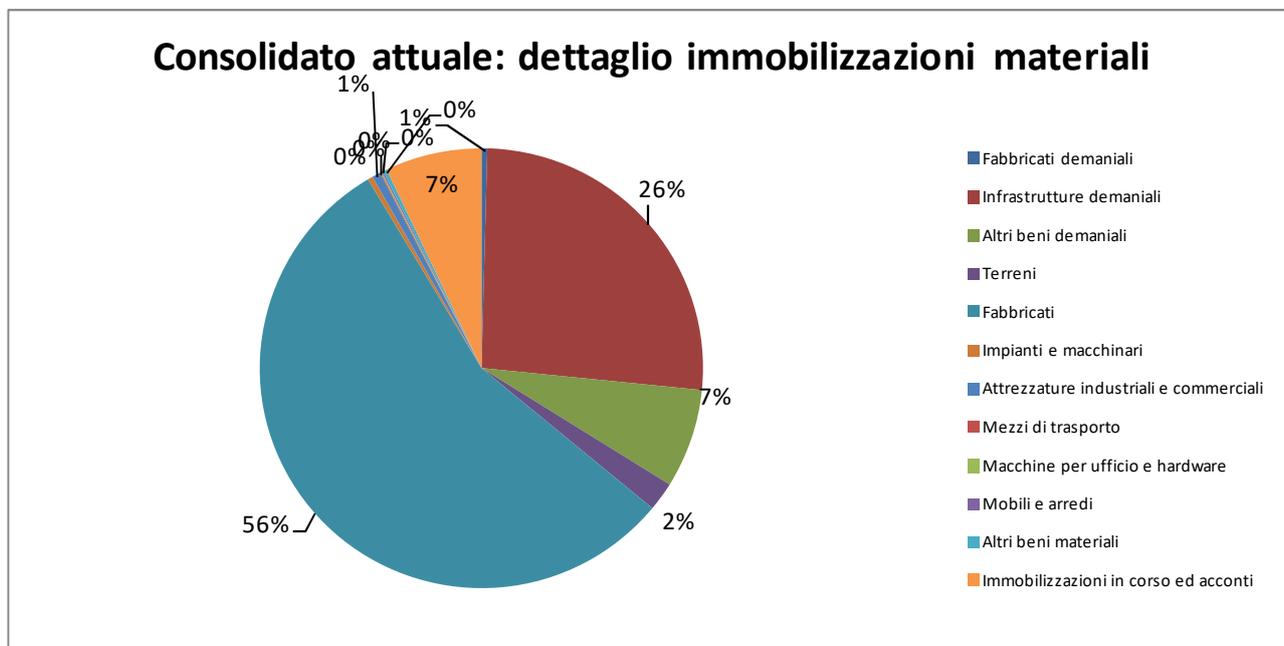
Le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni materiali sono dettagliatamente riportate nel seguente prospetto:

Variazioni delle Immobilizzazioni Materiali

| Voce | Consolidato attuale | Consolidato precedente | Variazione |
|--|-----------------------|------------------------|----------------------|
| Fabbricati demaniali | 584.939,78 | 598.802,95 | -13.863,17 |
| Infrastrutture demaniali | 36.893.891,19 | 36.190.138,42 | 703.752,77 |
| Altri beni demaniali | 10.271.064,50 | 10.060.852,63 | 210.211,87 |
| Terreni | 2.969.167,86 | 2.750.463,42 | 218.704,44 |
| Fabbricati | 78.187.841,21 | 77.486.557,91 | 701.283,30 |
| Impianti e macchinari | 526.106,56 | 655.790,36 | -129.683,80 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 868.533,18 | 917.924,45 | -49.391,27 |
| Mezzi di trasporto | 100.310,53 | 145.298,97 | -44.988,44 |
| Macchine per ufficio e hardware | 108.158,87 | 115.902,71 | -7.743,84 |
| Mobili e arredi | 157.291,84 | 194.463,74 | -37.171,90 |
| Altri beni materiali | 399.695,94 | 396.429,84 | 3.266,10 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 9.912.977,32 | 12.755.051,04 | -2.842.073,72 |
| Totale delle Immobilizzazioni | 140.979.978,78 | 142.267.676,44 | -1.287.697,66 |

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



Rivalutazioni

Nei bilanci dei soggetti che sono ricompresi nel presente consolidato, non sono state contabilizzate rivalutazioni di sorta.

Nota Integrativa

Composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica

Il Gruppo amministrazione pubblica del nostro Comune, alla data di riferimento del presente bilancio consolidato, determinato come più sopra ricordato, è composto, oltre che dal nostro Ente capogruppo, dai seguenti soggetti:

Gruppo Amministrazione Pubblica (Gap)

| Partecipata | Diretta Indiretta | Soggetto che vi partecipa (solo indirette) | % partecipazione | Classificazione GAP | Motivo esclusione dall'area (eventuale) |
|--|-------------------|--|------------------|----------------------------------|---|
| E.R.P. Lucca Srl | D | | 8,94000% | Società partecipata | |
| Retiambiente Spa | D | | 2,42669% | Società partecipata | |
| Aquapur Multiservizi Spa | D | | 34,91497% | Società partecipata | |
| Capannori Servizi Srl con unico socio | D | | 100,00000% | Società controllata direttamente | |
| Fondazione Palazzo Boccella In Liquid. | D | | 69,02002% | Ente Strumentale controllato | |

Perimetro di consolidamento

Nel prospetto che segue sono elencati i componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica che rientrano nell'area di consolidamento e sono, quindi, compresi nel bilancio consolidato:

Area di Consolidamento

| Partecipata | Sede | Metodo di consolidamento | Capitale Sociale | % partecipazione |
|--|--|--------------------------|------------------|------------------|
| E.R.P. Lucca Srl | Lucca (LU) P.zza della Concordia 15 CAP 15100 | Proporzionale | 2.010.000,00 | 8,94000% |
| Retiambiente Spa | Pisa (PI)-Piazza Vittorio Emanuele II 2 cap 56125 | Proporzionale | 32.777.474,00 | 2,42669% |
| Aquapur Multiservizi Spa | Porcari (LU) Via Giuseppe Lazzareschi 67 CAP 55016 | Proporzionale | 1.073.677,00 | 34,91497% |
| Capannori Servizi Srl con unico socio | Capannori (LU) Via del parco 5 cap 55014 | Integrale | 200.000,00 | 100,00000% |
| Fondazione Palazzo Boccella In Liquid. | Capannori (LU) Via Ilio Menicucci 2 CAP 55012 | Integrale | 1.420.256,52 | 69,02002% |

Si ricorda che i dati di Retiambiente Spa sono stati desunti dal proprio bilancio consolidato redatto con le proprie partecipate al 100% Geofor Spa, Rea Rosignano Energia Ambiente Spa, Ersu Spa, Esa Elbana Servizi Ambientali Spa, Ascit Servizi Ambientali Spa, Sea Ambiente Spa, Aamps Azienda Ambientale di Pubblico Servizio Spa e Lunigiana Ambiente Srl.

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

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.

Retiambiente Spa

La società ha per oggetto il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani nell'ambito territoriale ottimale "A.T.O. Toscana Costa"

Aquapur Multiservizi Spa

La società ha per oggetto la gestione di servizi di pubblico interesse e principalmente:

a) la gestione dei servizi di depurazione delle acque reflue addotte al depuratore di "Casa del Lupo" a Porcari (Lucca), l'adduzione e la distribuzione dell'acqua di superficie per usi industriali, agricoli e civili, la gestione degli impianti per il recupero delle acque depurate per il loro riutilizzo, nonché il trattamento dei rifiuti liquidi;

- b) la progettazione, la realizzazione, la gestione e la manutenzione di cimiteri ad uso civile ed animale, compresa la gestione di tutti i servizi cimiteriali ed il commercio di tutti gli accessori per l'allestimento delle tombe, dei loculi e delle cappelle;
- c) la progettazione, la realizzazione, la gestione e la manutenzione di impianti di produzione e distribuzione di energia elettrica, di gas, di calore, così come ogni altra energia, di impianti di illuminazione pubblica, oltre che di semafori e segnalazioni luminose in genere, di impianti per telecomunicazioni, di reti telematiche, di sistemi informativi;
- d) la gestione dell'eco sistema ambiente, dei parchi e giardini, della viabilità e degli immobili pubblici ed in genere, del così detto "arredo urbano", nonché di impianti sportivi e per il tempo libero, di qualunque tipo e specie;
- e) il rilevamento cartografico del territorio e la costituzione di sistemi informativi territoriali per la realizzazione e la gestione di reti tecnologiche, di infrastrutture e di utilizzazione del suolo e del sottosuolo anche per attività di pianificazione e programmazione urbanistica ed ambientale;
- f) lo svolgimento di servizi di gestione ed archiviazione dati e di servizi amministrativi in genere, per enti ed imprese, pubblici e privati;
- g) la gestione di ogni e qualsivoglia servizio atto a migliorare i rapporti e le relazioni tra gli enti di diritto pubblico e la relativa utenza come stabilito dal d.lgs. n.267/2000;
- h) la gestione uniforme dei medesimi servizi nel territorio dei comuni contermini, quando dagli stessi deliberato;
- i) lo studio, la sperimentazione e lo sviluppo di appropriate tecnologie per il migliore svolgimento dei servizi di cui sopra;
- l) l'effettuazione di studi, ricerche, consulenze, assistenza tecnica e/o finanziaria ad enti pubblici;
- m) lo svolgimento, anche per conto terzi, di tutte le attività riconducibili ai servizi di cui sopra, di progettazione, costruzione, manutenzione di impianti e mezzi, ricerca, programmazione e promozione;
- n) l'assistenza operativa alle autorità competenti ed esercizio, su loro delega, delle attività di monitoraggio ambientali;
- o) la gestione di farmacie comunali, ivi compresa la prestazione e l'erogazione di servizi connessi alla stessa attività e l'erogazione di servizi sanitari in genere;
- viene in particolare precisato che ove il termine "progettazione" è usato nell'oggetto sociale con riferimento a progettazioni riservate per legge ad attività professionali protette, esso è da intendersi esclusivamente come "predisposizione di studi di fattibilità".

La società, al fine di perseguire il proprio oggetto sociale, potrà inoltre costruire impianti ed attrezzature idonee a permettere l'erogazione dei citati servizi, nonché, potrà organizzare e dirigere al proprio interno un centro studi che si occupi di innovazione tecnologica e della relativa sua diffusione presso l'utenza.

Per l'attuazione dell'oggetto sociale la società può infine:

- compiere tutte le operazioni commerciali (anche di import - export), finanziarie, mobiliari ed immobiliari, che dall'organo amministrativo siano ritenute all'uopo necessarie, con l'esclusione sempre delle attività che per legge sono riservate ad iscritti in particolari albi, ordini o elenchi e delle attività, anche di carattere finanziario, riservate dalla legge a particolari categorie di imprese;
- assumere e/o concedere agenzie e rappresentanze per il settore di attività;
- prendere e/o concedere in affitto aziende e/o rami d'azienda aventi oggetto analogo, affine, complementare, accessorio o comunque connesso al proprio;
- promuovere la costituzione di altre imprese che abbiano sempre oggetto analogo, affine, complementare, accessorio o comunque connesso al proprio, nonché assumere e/o gestire, direttamente e/o indirettamente, interessenze e partecipazioni in altre imprese, società, consorzi ed enti in genere, che abbiano le medesime caratteristiche, purché non ai fini del successivo collocamento;
- prestare ogni garanzia reale e/o personale a favore di terzi senza limitazione alcuna.

Capannori Servizi Srl con unico socio

1. La società ha per oggetto la produzione di servizi di interesse generale strettamente necessari per il perseguimento delle finalità istituzionali del comune di Capannori. L'organizzazione e gestione dei servizi di interesse generale prodotti può avvenire attraverso il contratto di partenariato di cui all'articolo 180 del decreto legislativo n. 50 del 2016, con un imprenditore selezionato con le modalità di cui all'articolo 17, commi 1 e 2 del decreto legislativo n. 175 del 2016.

2. In particolare, la società effettuerà la gestione dei seguenti servizi comunali:

- residenza anziani A. Gori di Marlia;
- centro diurno per anziani il Melograno di Marlia.

3. La società può svolgere ogni ulteriore servizio affidato dal comune di Capannori, nel rispetto delle previsioni di cui al comma 1.

4. Può inoltre coadiuvare e supportare tecnicamente il comune di Capannori nelle procedure ad evidenza pubblica per l'affidamento a terzi dei servizi pubblici locali, ove

delegata espressamente dall'ente locale, e ricevere a titolo di conferimento o assegnazione reti, impianti ed altre dotazioni patrimoniali per l'effettuazione dei servizi pubblici, compresi i diritti di utilizzo degli stessi.

5. La società può altresì:

- svolgere qualsiasi altro servizio pubblico locale di competenza comunale che il comune intenda affidare con apposita convenzione;

- fornire, in quanto attività strumentale a quella principale, la consulenza e l'assistenza tecnica ed amministrativa ad aziende ed enti che operano in settori simili o collegati al proprio;

- assumere, in quanto attività strumentale a quella principale, anche altre commesse con altri soggetti per esercitare le attività previste nel proprio oggetto sociale quando ciò sia ritenuto conveniente dal consiglio di amministrazione, previo assenso dell'assemblea dei soci;

- provvedere, in quanto attività strumentale a quella principale, anche in collaborazione con altri soggetti, imprese o istituti di ricerca, a studi, iniziative, ricerche al fine di promuovere e migliorare le conoscenze e le tecnologie dei settori, compresa la formazione professionale.

6. 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.

7. 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.

8. La società può assumere partecipazioni ed interessenze in società, imprese, consorzi, associazioni e comunque in altri soggetti giuridici aventi oggetto o finalità eguali, simili, complementari, accessorie, strumentali o affini ai propri, purché siano rispettati i principi di cui all'art. 3 comma 3 dello statuto.

9. La società può compiere tutte le operazioni commerciali, industriali, mobiliari, immobiliari e finanziarie aventi pertinenza con l'oggetto sociale e rilasciare, anche a favore di terzi, garanzie reali e personali.

Fondazione Palazzo Boccella In Liquid.

La Fondazione si pone quale finalita' il recupero, la tutela, la conservazione, la valorizzazione e la promozione culturale, artistica, paesaggistica del Palazzo Boccella di Capannori anche mediante il contributo dei soci fondatori, al fine di una sempre maggior fruizione da parte del pubblico regionale, nazionale ed internazionale del bene medesimo quale centro d'esposizione di valenza internazionale e quale centro polifunzionale di promozione delle attivita' e prodotti tipici locali e del turismo enogastronomico, in un contesto di educazione della generalita' degli individui al bello, all'arte, alla cultura nelle sue molteplici manifestazioni ed alla storia, anche nei suoi aspetti artigianali, produttivi ed economici.

La Fondazione favorira', pertanto, il recupero dell'immobile alla sua tradizionale collocazione architettonica, sociale e d'interesse universale, ponendosi anche quale centro di promozione ai fini turistici del territorio della provincia di Lucca, attraverso la diffusione dei prodotti tipici dello stesso.

Per il raggiungimento dei suoi scopi la fondazione potra' tra l'altro:

- a) stipulare ogni opportuno atto o contratto, anche per il finanziamento delle operazioni deliberate, tra cui, senza l'esclusione di altri, l'assunzione di prestiti e mutui, a breve o a lungo termine, l'acquisto, in proprieta' o in diritto di superficie, di immobili, la stipula di convenzioni di qualsiasi genere anche trascrivibili nei pubblici registri, con enti pubblici o privati, che siano considerate opportune e utili per il raggiungimento degli scopi della fondazione;
- b) amministrare e gestire i beni di cui sia proprietaria, locatrice, comodataria o comunque posseduti;
- c) partecipare ad associazioni, fondazioni, enti ed istituzioni, pubbliche e private, la cui attivita' sia rivolta, direttamente o indirettamente, al perseguimento di scopi analoghi a quelli della fondazione medesima; la fondazione potra', ove lo ritenga opportuno, concorrere anche alla costituzione degli organismi anzidetti;
- d) costituire ovvero partecipare a societa' di capitali che svolgano in via strumentale ed esclusiva attivita' diretta al perseguimento degli scopi statutari;
- e) promuovere e organizzare seminari, corsi di formazione, manifestazioni, convegni, incontri, procedendo alla pubblicazione dei relativi atti o documenti, e tutte quelle iniziative idonee a favorire un organico contatto tra la fondazione, gli operatori ed organismi nazionali ed internazionali, i relativi addetti e il pubblico;
- f) stipulare convenzioni per l'affidamento a terzi di parte di attivita';

- g) istituire premi e borse di studio;
- h) svolgere ogni altra attività idonea ovvero di supporto al perseguimento delle finalità istituzionali.

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.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta Comunale con la quale 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.

Nel consolidato che stiamo commentando i valori di bilancio e delle rettifiche degli organismi partecipati sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta (metodo proporzionale) mentre quelli delle società ed enti controllati vi sono confluiti per il loro intero importo (consolidamento integrale). In quest'ultimo caso, in presenza di partecipazioni di controllo non totalitarie, le quote di patrimonio netto e di risultato di esercizio di pertinenza di terzi sono state indicate distintamente da quelle riferibili al gruppo.

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 eventuali operazioni di rettifica 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 e patrimoniali 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 possono sostanzialmente suddividersi come segue:

Elisione del valore della partecipazione e delle quote di netto

La redazione del bilancio consolidato consiste sostanzialmente nella sostituzione del valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante -da una parte- e della corrispondente frazione di netto indicato nello stato patrimoniale della consolidata - dall'altra-, con i valori pro quota delle attività e passività desunte dal bilancio di quest'ultima.

Per effetto dell'eliminazione del valore della quota e del netto, ove i due importi siano esattamente uguali, l'operazione non genera effetti ma, in realtà questo accade esclusivamente nel caso in cui la valutazione della partecipazione sia stata effettuata col criterio del netto patrimoniale avendo potuto desumere questo dato dal bilancio della partecipata riferito allo stesso anno di quello della capogruppo. Va infatti considerato che, stante il fatto che il rendiconto della capogruppo viene redatto in marzo/aprile, molto spesso l'ultimo bilancio approvato dalla partecipata a quel momento risulta essere quello dell'esercizio precedente cosicché il netto su cui calcolare il valore della partecipazione non è quello che confluisce nel bilancio consolidato.

I due valori da elidere, poi, differiscono anche nel caso in cui la partecipazione nel bilancio della capogruppo sia stata determinata con un criterio diverso da quello del netto patrimoniale come, ad esempio, nel caso di valutazione al costo.

Qualora il valore della partecipazione e della corrispondente quota di netto elise non collimino, la differenza costituisce una rettifica rilevante ai fini della determinazione del risultato di consolidamento che sarà indicata nel prospetto riepilogativo delle operazioni infragruppo.

Elisione di partite reciproche

Secondo quanto previsto dal principio, 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 nel 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: 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, 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) che è caratterizzato dall'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata che si discosta talvolta in modo consistente dai principi che presiedono alle rilevazioni economico patrimoniali.

L'individuazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse, anche in tempi diversi, dai componenti del gruppo e, nel caso in cui gli elementi forniti dalle partecipate siano risultati difformi, per i diversi criteri utilizzati, a quelli della capogruppo, si è provveduto alla loro elisione per l'importo comune alle due risultanze.

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 consolidata, collegata ad una voce di costo compresa nel conto economico del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi.

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 rilevante), non è stata elisa e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Infine si deve tenere presente che in caso di consolidamento di un soggetto che ha già redatto un proprio bilancio consolidato, le operazioni infragruppo sono state individuate analizzando anche i rapporti fra le consolidate dal nostro ente e quelle comprese nel consolidato della partecipata.

Prospetto riepilogativo delle elisioni e rettifiche infragruppo

Nel prospetto che segue vengono indicate le rettifiche apportate alle singole voci previste dal Bilancio Consolidato per effetto delle rettifiche infragruppo con il relativo segno contabile (+ movimento dare, - movimento avere) e corredate da una breve descrizione:

Elisioni delle poste reciproche e altre rettifiche infragruppo

| Capogruppo / Partecipata | Voce Allegato 11 | Descrizione dell'operazione | Importo della rettifica | Importo originario | % di consol. |
|--|--|--|-------------------------|--------------------|--------------|
| Fondazione Palazzo Boccella In Liquid. | Proventi da trasferimenti correnti | Elisione costi/ricavi | 75.780,00 | 75.780,00 | 100,00% |
| Capogruppo | Trasferimenti correnti | Elisione costi/ricavi | -75.780,00 | 75.780,00 | 100,00% |
| Fondazione Palazzo Boccella In Liquid. | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | Elisione costi/ricavi | 3.836,47 | 3.836,47 | 100,00% |
| Capogruppo | Prestazioni di servizi | Elisione costi/ricavi | -3.836,47 | 3.836,47 | 100,00% |
| Capogruppo | altri debiti | Elisione crediti/debiti | 87.678,26 | 251.119,40 | 34,91% |
| Aquapur Multiservizi Spa | Crediti verso altri soggetti | Elisione crediti/debiti | -87.678,26 | 251.119,40 | 34,91% |
| Retiambiente Spa | Debiti verso fornitori | Elisione crediti/debiti Retiambiente/Aquapur | 18,90 | 778,82 | 2,43% |
| Aquapur Multiservizi Spa | Crediti verso clienti ed utenti | Elisione crediti/debiti Retiambiente/Aquapur | -18,90 | 778,82 | 2,43% |
| Retiambiente Spa | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | Elisione costi/ricavi Retiambiente/Aquapur | 7,98 | 328,84 | 2,43% |
| Aquapur Multiservizi Spa | Oneri diversi di gestione | Elisione costi/ricavi Retiambiente/Aquapur | -7,98 | 328,84 | 2,43% |
| Capannori Servizi Srl con unico socio | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | Elisione costi/ricavi | 218.876,90 | 218.876,90 | 100,00% |
| Capogruppo | Prestazioni di servizi | Elisione costi/ricavi | -218.876,90 | 218.876,90 | 100,00% |
| Capannori Servizi Srl con unico socio | Altri ricavi e proventi diversi | Elisione costi/ricavi | 538.455,00 | 538.455,00 | 100,00% |
| Capogruppo | Trasferimenti correnti | Elisione costi/ricavi | -538.455,00 | 538.455,00 | 100,00% |
| Capogruppo | Debiti verso fornitori | Elisione crediti/debiti | 818.015,00 | 818.015,00 | 100,00% |
| Capannori Servizi Srl con unico socio | Crediti verso clienti ed utenti | Elisione crediti/debiti | -818.015,00 | 818.015,00 | 100,00% |
| Capogruppo | Debiti verso fornitori | Elisione debiti/crediti | 65.909,79 | 65.909,79 | 100,00% |
| Capannori Servizi Srl con unico socio | Altri crediti | Elisione debiti/crediti | -65.909,79 | 65.909,79 | 100,00% |
| Capannori Servizi Srl con unico socio | altri debiti | Elisione debiti/crediti | 515.071,66 | 515.071,66 | 100,00% |
| Capogruppo | Crediti verso clienti ed utenti | Elisione debiti/crediti | -515.071,66 | 515.071,66 | 100,00% |
| Capogruppo | Debiti verso fornitori | Elisione crediti/debiti Ascit/CG | 223,29 | 9.201,51 | 2,43% |
| Retiambiente Spa | Crediti verso clienti ed utenti | Elisione crediti/debiti Ascit/CG | -223,29 | 9.201,51 | 2,43% |
| Capogruppo | Altri fondi | Elisione fondi/crediti Ascit/CG | 7.110,20 | 293.000,00 | 2,43% |
| Retiambiente Spa | Crediti verso clienti ed utenti | Elisione fondi/crediti Ascit/CG | -7.110,20 | 293.000,00 | 2,43% |
| E.R.P. Lucca Srl | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | Elisione costi/ricavi | 12.820,57 | 143.406,87 | 8,94% |
| Capogruppo | Prestazioni di servizi | Elisione costi/ricavi | -12.820,57 | 143.406,87 | 8,94% |
| Capogruppo | Debiti verso fornitori | Elisione crediti/debiti | 2.661,91 | 109.693,22 | 2,43% |
| Retiambiente Spa | Crediti verso clienti ed utenti | Elisione crediti/debiti | -2.661,91 | 109.693,22 | 2,43% |
| E.R.P. Lucca Srl | Debiti verso fornitori | Elisione crediti/debiti | 2.552,95 | 28.556,49 | 8,94% |
| Capogruppo | Crediti verso clienti ed utenti | Elisione crediti/debiti | -2.552,95 | 28.556,49 | 8,94% |
| Retiambiente Spa | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | Elisione costi/ricavi Sea Ambiente/Erp | 194,86 | 8.030,00 | 2,43% |
| E.R.P. Lucca Srl | Prestazioni di servizi | Elisione costi/ricavi Sea Ambiente/Erp | -194,86 | 8.030,00 | 2,43% |
| E.R.P. Lucca Srl | Fondo di dotazione | Elisione quota di netto - | 179.694,00 | 2.010.000,00 | 8,94% |
| E.R.P. Lucca Srl | Riserve da capitale | Elisione quota di netto - | 330.762,48 | 3.699.804,00 | 8,94% |
| Capogruppo | Partecipazioni in imprese partecipate | Elisione valore partecipazione Capogruppo | -179.694,00 | 179.694,00 | 0,00% |
| Retiambiente Spa | Fondo di dotazione | Elisione quota di netto - | 795.407,68 | 32.777.474,00 | 2,43% |
| Retiambiente Spa | Altre riserve disponibili | Elisione quota di netto - | 211.371,83 | 8.710.294,00 | 2,43% |
| Retiambiente Spa | Risultato economico di esercizi precedenti | Elisione quota di netto - | 51.099,78 | 2.105.740,00 | 2,43% |
| Capogruppo | Partecipazioni in imprese partecipate | Elisione valore partecipazione Capogruppo | -795.409,00 | 795.409,00 | 0,00% |
| Aquapur Multiservizi Spa | Fondo di dotazione | Elisione quota di netto - | 374.874,00 | 1.073.677,00 | 34,91% |
| Somma algebrica | | | 968.106,77 | | |

| Capogruppo / Partecipata | Voce Allegato 11 | Descrizione dell'operazione | Importo della rettifica | Importo originario | % di consol. |
|--|---|---|-------------------------|--------------------|--------------|
| ... segue/riporto | | | 968.106,77 | | |
| Aquapur Multiservizi Spa | Risultato economico di esercizi precedenti | Elisione quota di netto - | 3.220.834,41 | 9.224.795,00 | 34,91% |
| Capogruppo | Partecipazioni in altri soggetti | Elisione valore partecipazione Capogruppo | -374.874,00 | 374.874,00 | 0,00% |
| Capannori Servizi Srl con unico socio | Fondo di dotazione | Elisione quota di netto - | 200.000,00 | 200.000,00 | 100,00% |
| Capannori Servizi Srl con unico socio | Risultato economico di esercizi precedenti | Elisione quota di netto - | -21.880,00 | 21.880,00 | 100,00% |
| Capogruppo | Partecipazioni in imprese controllate | Elisione valore partecipazione Capogruppo | -178.122,00 | 178.122,00 | 0,00% |
| Fondazione Palazzo Boccella In Liquid. | Fondo di dotazione | Elisione quota di netto - | 1.420.257,00 | 1.420.257,00 | 100,00% |
| Fondazione Palazzo Boccella In Liquid. | Risultato economico di esercizi precedenti | Elisione quota di netto - | 2.409.563,00 | 2.409.563,00 | 100,00% |
| Capogruppo | Partecipazioni in imprese controllate | Elisione valore partecipazione Capogruppo | -981.268,16 | 981.268,16 | 0,00% |
| Fondazione Palazzo Boccella In Liquid. | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | Rettifica per netto di terzi Boccella | 1.186.477,47 | 1.186.477,47 | 100,00% |
| Fondazione Palazzo Boccella In Liquid. | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | Rettifica per netto di terzi Boccella | -1.186.477,47 | 1.186.477,47 | 100,00% |
| Capogruppo | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | Rilevazione risultato consolidamento | -6.662.617,02 | 0,00 | 0,00% |
| Somma algebrica | | | - | | |

La differenza di consolidamento

Per quanto riguarda l'ammontare della differenza di consolidamento, si deve considerare che si è in presenza di un valore positivo da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

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.

Il Risultato complessivo di Consolidamento assomma ad euro 5.476.139,55, come risulta dal contenuto della tabella qui sopra riportata e -pur assumendo contabilmente il segno (-) avere- è concettualmente e sostanzialmente positivo, talchè anzichè imputarlo fra le riserve del patrimonio netto consolidato come previsto dal Principio contabile OIC 17, in applicazione del principio di prudenza e tenendo conto dello schema di bilancio consolidato approvato da Arconet, è stato iscritto nell'apposito Fondo di Consolidamento.

Composizione delle poste del bilancio consolidato

Nei prospetti che seguono sono rappresentate le componenti che hanno contribuito alle determinazioni 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 | E.R.P. Lucca Srl | Retiambiente Spa | Aquadur Multiservizi Spa | Capannori Servizi Srl con unico socio | Fondazione Palazzo Boccetta In Liquid. | Consolidato |
|---|-----------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------------|--|-----------------------|
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | | | |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | | | | | | |
| costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | 2.878,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.878,15 |
| costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.037,00 | 0,00 | 1.037,00 |
| diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 21.528,95 | 0,00 | 7.324,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.853,62 |
| concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 741,58 | 843,64 | 938,51 | 7.720,00 | 0,00 | 10.243,73 |
| avviamento | 0,00 | 0,00 | 14.182,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.182,79 |
| immobilizzazioni in corso ed acconti | 608,10 | 0,00 | 13.685,66 | 5.111.459,08 | 0,00 | 0,00 | 5.125.752,84 |
| altre | 346.375,19 | 60.173,18 | 142.792,58 | 81.001,68 | 43.711,00 | 0,00 | 674.053,63 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 368.512,24 | 60.914,76 | 181.707,49 | 5.193.399,27 | 52.468,00 | 0,00 | 5.857.001,76 |
| <i>Immobilizzazioni materiali</i> | | | | | | | |
| Beni demaniali | 47.749.895,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 47.749.895,47 |
| Terreni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fabbricati | 584.939,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 584.939,78 |
| Infrastrutture | 36.893.891,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 36.893.891,19 |
| Altri beni demaniali | 10.271.064,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.271.064,50 |
| Altre immobilizzazioni materiali | 76.311.038,15 | 774.100,09 | 1.138.882,35 | 357.649,40 | 144.837,00 | 4.590.599,00 | 83.317.105,99 |
| Terreni | 2.599.993,02 | 96.754,77 | 238.666,68 | 22.834,39 | 0,00 | 10.919,00 | 2.969.167,86 |
| di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fabbricati | 72.575.156,64 | 671.065,07 | 358.000,04 | 3.939,46 | 0,00 | 4.579.680,00 | 78.187.841,21 |
| di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Impianti e macchinari | 0,00 | 0,00 | 251.813,93 | 255.126,13 | 19.166,50 | 0,00 | 526.106,56 |
| di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 495.501,71 | 40,34 | 222.383,18 | 56.805,26 | 93.802,69 | 0,00 | 868.533,18 |
| Mezzi di trasporto | 98.262,37 | 1.067,40 | 0,00 | 980,76 | 0,00 | 0,00 | 100.310,53 |
| Macchine per ufficio e hardware | 78.155,45 | 3.291,31 | 0,00 | 5.594,77 | 21.117,34 | 0,00 | 108.158,87 |
| Mobili e arredi | 144.876,49 | 1.863,45 | 0,00 | 2.345,59 | 8.206,31 | 0,00 | 157.291,84 |
| Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri beni materiali | 319.092,47 | 17,75 | 68.018,52 | 10.023,04 | 2.544,16 | 0,00 | 399.695,94 |
| immobilizzazioni in corso ed acconti | 9.382.861,77 | 0,00 | 509.620,46 | 20.495,09 | 0,00 | 0,00 | 9.912.977,32 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 133.443.795,39 | 774.100,09 | 1.648.502,81 | 378.144,49 | 144.837,00 | 4.590.599,00 | 140.979.978,78 |
| <i>Immobilizzazioni Finanziarie</i> | | | | | | | |
| Partecipazioni in | 171.216,28 | 0,00 | 7.412,06 | 177.253,18 | 0,00 | 0,00 | 355.881,52 |
| imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altri soggetti | 171.216,28 | 0,00 | 7.412,06 | 177.253,18 | 0,00 | 0,00 | 355.881,52 |
| Crediti verso | 0,00 | 333,71 | 7.572,61 | 57.348,75 | 13.689,00 | 0,00 | 78.944,07 |
| altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altri soggetti | 0,00 | 333,71 | 7.572,61 | 57.348,75 | 13.689,00 | 0,00 | 78.944,07 |
| Altri titoli | 0,00 | 0,00 | 2.790,09 | 107.836,28 | 0,00 | 0,00 | 110.626,37 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 171.216,28 | 333,71 | 17.774,76 | 342.438,21 | 13.689,00 | 0,00 | 545.451,96 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 133.983.523,91 | 835.348,56 | 1.847.985,06 | 5.913.981,97 | 210.994,00 | 4.590.599,00 | 147.382.432,50 |

Stato Patrimoniale - Attivo - Attivo circolante

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | Capogruppo | ERP. Lucca Srl | Retiambiente Spa | Aquapur Multiservizi Spa | Capannoni Servizi Srl con unico socio | Fondazione Palazzo Boccella In Liquid. | Consolidato |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------------|--|----------------------|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | |
| <i>Rimanenze</i> | 0,00 | 405,99 | 83.233,28 | 24.354,24 | 18.931,00 | 0,00 | 126.924,51 |
| Totale rimanenze | 0,00 | 405,99 | 83.233,28 | 24.354,24 | 18.931,00 | 0,00 | 126.924,51 |
| Chiedi | | | | | | | |
| Crediti di natura tributaria | 8.647.506,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.647.506,79 |
| Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri crediti da tributi | 8.641.188,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.641.188,39 |
| Crediti da Fondi perequativi | 6.318,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.318,40 |
| Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche | 16.454.018,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 747.574,00 | 0,00 | 17.201.592,12 |
| imprese controllate | 15.288.836,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.288.836,69 |
| imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| verso altri soggetti | 1.165.181,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 747.574,00 | 0,00 | 1.912.755,43 |
| Verso clienti ed utenti | 1.175.681,02 | 339.093,04 | 1.598.420,60 | 741.526,53 | 0,00 | 0,00 | 3.854.721,19 |
| Altri Crediti | 916.930,15 | 129.266,24 | 282.559,58 | 538.385,00 | -18.279,79 | 0,00 | 1.848.861,18 |
| verso l'erario | 3.307,00 | 6.336,14 | 196.895,97 | 533.768,19 | 45.835,00 | 0,00 | 786.142,30 |
| per attività svolta per c/terzi | 271.889,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 271.889,53 |
| altri | 641.733,62 | 122.930,10 | 85.663,61 | 4.616,81 | -64.114,79 | 0,00 | 790.829,35 |
| Totale crediti | 27.194.136,08 | 468.359,28 | 1.880.980,18 | 1.279.911,53 | 729.294,21 | 0,00 | 31.552.681,28 |
| <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i> | | | | | | | |
| Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri titoli | 0,00 | 0,00 | 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 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Disponibilità liquide</i> | | | | | | | |
| Conto di tesoreria | 6.989.044,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.989.044,07 |
| Istituto tesoriere | 6.989.044,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.989.044,07 |
| presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 533.385,13 | 572.195,79 | 1.108.964,04 | 280.245,00 | 0,00 | 2.494.789,96 |
| Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | 3.290,25 | 0,00 | 5.072,00 | 0,00 | 8.362,25 |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale disponibilità liquide | 6.989.044,07 | 533.385,13 | 575.486,04 | 1.108.964,04 | 285.317,00 | 0,00 | 9.492.196,28 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 34.183.180,15 | 1.002.150,40 | 2.539.699,50 | 2.413.229,81 | 1.033.542,21 | 0,00 | 41.171.802,07 |

Stato Patrimoniale - Attivo - Ratei e Risconti

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | Capogruppo | ERP. Lucca Srl | Retiambiente Spa | Aquapur Multiservizi Spa | Capannoni Servizi Srl con unico socio | Fondazione Palazzo Boccella In Liquid. | Consolidato |
|------------------------------------|-------------|------------------|------------------|--------------------------|---------------------------------------|--|-------------------|
| D) RATEI E RISCONTI | | | | | | | |
| Ratei attivi | 0,00 | 3.198,78 | 1.047,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.246,45 |
| Risconti attivi | 0,00 | 28.128,89 | 77.357,54 | 33.321,45 | 21.400,00 | 0,00 | 160.207,88 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 31.327,67 | 78.405,21 | 33.321,45 | 21.400,00 | 0,00 | 164.454,33 |

Stato Patrimoniale - Passivo - Patrimonio Netto

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | Capogruppo | ERP. Lucca Srl | Retiambiente Spa | Aquapur Multiservizi Spa | Capannoni Servizi Srl con unico socio | Fondazione Palazzo Boccella In Liquid. | Consolidato |
|---|----------------------|------------------|------------------|--------------------------|---------------------------------------|--|----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | | | |
| Patrimonio netto di gruppo | | | | | | | |
| Fondo di dotazione | 7.021.449,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.021.449,48 |
| Riserve | 90.144.243,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 90.144.243,34 |
| da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili | 90.141.605,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 90.141.605,34 |
| Altre riserve indisponibili | 2.638,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.638,00 |
| Altre riserve disponibili | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risultato economico dell'esercizio | 4.194.570,73 | 37.223,01 | 17.744,06 | 16.407,54 | -754.741,90 | 470.138,51 | 3.981.341,95 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | -2.403.392,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2.403.392,32 |
| Riserve negative per beni indisponibili | -601.424,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -601.424,46 |
| Totale Patrimonio netto di gruppo | 98.355.446,77 | 37.223,01 | 17.744,06 | 16.407,54 | -754.741,90 | 470.138,51 | 98.142.217,99 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | | | | | | |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.186.477,47 | 1.186.477,47 |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 211.024,02 | 211.024,02 |
| Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.397.501,49 | 1.397.501,49 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 98.355.446,77 | 37.223,01 | 17.744,06 | 16.407,54 | -754.741,90 | 1.867.640,00 | 99.539.719,48 |

Stato Patrimoniale - Passivo - Fondi per rischi e oneri

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | Capogruppo | ERP. Lucca Srl | Retiambiente Spa | Aquapur Multiservizi Spa | Capannoni Servizi Srl con unico socio | Fondazione Palazzo Boccella In Liquid. | Consolidato |
|---|---------------------|------------------|-------------------|--------------------------|---------------------------------------|--|---------------------|
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | | | |
| per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| per imposte | 0,00 | 3.904,19 | 23.768,17 | 26.181,34 | 0,00 | 0,00 | 53.853,70 |
| altri | 1.999.965,84 | 39.006,02 | 397.073,02 | 34.042,44 | 0,00 | 0,00 | 2.470.087,32 |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 6.662.617,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.186.477,47 | 5.476.139,55 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 8.662.582,86 | 42.910,21 | 420.841,19 | 60.223,78 | 0,00 | -1.186.477,47 | 8.000.080,57 |
| C) T.F.R. | 13.623,64 | 56.031,81 | 178.154,45 | 142.071,11 | 13.599,00 | 0,00 | 403.480,01 |
| TOTALE T.F.R. (C) | 13.623,64 | 56.031,81 | 178.154,45 | 142.071,11 | 13.599,00 | 0,00 | 403.480,01 |

Stato Patrimoniale - Passivo - Debiti

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | Capogruppo | E.R.P. Lucca Srl | Retiambiente Spa | Aquapur Multiservizi Spa | Capannoni Servizi Srl con unico socio | Fondazione Palazzo Boccella In Liquid. | Consolidato |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------------|--|----------------------|
| D) DEBITI | | | | | | | |
| Debiti da finanziamento | 30.180.164,75 | 305.468,62 | 832.795,77 | 1.860.398,79 | 0,00 | 0,00 | 33.178.827,93 |
| prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| v/altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| verso banche e tesoriere | 1.272.034,88 | 305.468,62 | 831.009,51 | 1.853.179,07 | 0,00 | 0,00 | 4.261.692,08 |
| verso altri finanziatori | 28.908.129,87 | 0,00 | 1.786,26 | 7.219,72 | 0,00 | 0,00 | 28.917.135,85 |
| Debiti verso fornitori | 14.492.812,67 | 157.938,65 | 1.253.836,90 | 811.146,33 | 1.313.423,00 | 0,00 | 18.029.157,55 |
| Acconti | 0,00 | 0,00 | 1.700,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.700,60 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 906.187,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 543.193,00 | 0,00 | 1.449.380,41 |
| enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altre amministrazioni pubbliche | 59.318,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 59.318,76 |
| imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altri soggetti | 846.868,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 543.193,00 | 0,00 | 1.390.061,65 |
| altri debiti | 3.725.838,93 | 560.348,66 | 492.333,46 | 1.874.839,97 | -448.116,66 | 0,00 | 6.205.244,36 |
| tributari | 1.328.378,09 | 4.093,63 | 87.098,56 | 27.083,54 | 7.996,00 | 0,00 | 1.454.649,82 |
| verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 301.162,68 | 6.276,24 | 123.490,49 | 16.679,58 | 6.347,00 | 0,00 | 453.955,99 |
| per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altri | 2.096.298,16 | 549.978,79 | 281.744,41 | 1.831.076,85 | -462.459,66 | 0,00 | 4.296.638,55 |
| TOTALE DEBITI (D) | 49.305.003,76 | 1.023.755,93 | 2.580.666,73 | 4.546.385,09 | 1.408.499,34 | 0,00 | 58.864.310,85 |

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

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | Capogruppo | E.R.P. Lucca Srl | Retiambiente Spa | Aquapur Multiservizi Spa | Capannoni Servizi Srl con unico socio | Fondazione Palazzo Boccella In Liquid. | Consolidato |
|---|----------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|---------------------------------------|--|----------------------|
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | | | |
| Ratei passivi | 0,00 | 10.713,52 | 36.884,35 | 10.588,31 | 5.381,00 | 0,00 | 63.567,18 |
| Risconti passivi | 21.387.826,31 | 172.557,02 | 183.693,35 | 76.854,13 | 26.600,00 | 0,00 | 21.847.530,81 |
| Contributi agli investimenti | 21.387.826,31 | 172.087,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.559.913,89 |
| da altre amministrazioni pubbliche | 20.850.532,44 | 172.087,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.022.620,02 |
| da altri soggetti | 537.293,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 537.293,87 |
| Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri risconti passivi | 0,00 | 469,44 | 183.693,35 | 76.854,13 | 26.600,00 | 0,00 | 287.616,92 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 21.387.826,31 | 183.270,54 | 220.577,70 | 87.442,44 | 31.981,00 | 0,00 | 21.911.097,99 |

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 - RICA VI | Capogruppo | E.R.P. Lucca Srl | Retiambiente Spa | Aquapur Multiservizi Spa | Capannoni Servizi Srl con unico socio | Fondazione Palazzo Boccella In Liquid. | Consolidato |
|---|----------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------------|--|----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | | | |
| Proventi da tributi | 18.532.397,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.532.397,17 |
| Proventi da fondi perequativi | 6.281.386,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.281.386,77 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 7.532.540,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.532.540,27 |
| Proventi da trasferimenti correnti | 6.860.079,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.860.079,28 |
| Quota annuale contributi agli investimenti | 337.450,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 337.450,43 |
| Contributi agli investimenti | 335.010,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 335.010,56 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 3.963.995,87 | 257.261,44 | 6.576.862,52 | 2.259.910,19 | 2.909.487,10 | 7.801,53 | 15.975.318,65 |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 2.194.216,37 | 35.456,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.229.672,74 |
| Ricavi della vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 1.769.779,50 | 221.805,07 | 6.576.862,52 | 2.259.910,19 | 2.909.487,10 | 7.801,53 | 13.745.645,91 |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Incrementi immobilizzazioni per lavori int. | 0,00 | 0,00 | 4.648,74 | 57.397,07 | 0,00 | 0,00 | 62.045,81 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 1.774.569,68 | 103.788,03 | 439.496,64 | 151.375,25 | 133.175,00 | 0,00 | 2.602.404,60 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI GESTIONE | 38.084.889,76 | 361.049,47 | 7.021.007,90 | 2.468.682,51 | 3.042.662,10 | 7.801,53 | 50.986.093,27 |

Conto Economico - Componenti negativi della gestione

| CONTO ECONOMICO - COSTI GESTIONE | Capogruppo | ERP. Lucca Srl | Retiambiente Spa | Aquapur Multiservizi Spa | Capannoni Servizi Srl con unico socio | Fondazione Palazzo Boccella In Liquid. | Consolidato |
|---|----------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------------|--|----------------------|
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | | | |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 699.401,23 | 571,65 | 529.232,02 | 271.277,45 | 69.144,00 | 0,00 | 1.569.626,35 |
| Prestazioni di servizi | 16.295.013,23 | 65.727,68 | 2.756.420,22 | 1.428.321,84 | 3.281.904,00 | 24.772,00 | 23.852.158,97 |
| Utilizzo beni di terzi | 52.265,02 | 347,70 | 617.038,35 | 694,81 | 8.361,00 | 0,00 | 679.706,88 |
| Trasferimenti e contributi | 1.476.990,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.476.990,45 |
| Trasferimenti correnti | 1.476.990,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.476.990,45 |
| Contributi agli investimenti ad Amm.pubb. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Personale | 9.881.766,17 | 156.329,54 | 2.581.680,46 | 403.882,75 | 202.642,00 | 0,00 | 13.226.300,92 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 6.207.919,94 | 38.643,64 | 259.289,60 | 189.683,25 | 51.969,00 | 0,00 | 6.747.505,43 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 90.497,31 | 3.192,64 | 67.775,29 | 37.847,13 | 10.232,00 | 0,00 | 209.544,37 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 3.771.648,80 | 33.497,22 | 148.323,01 | 100.575,36 | 40.437,00 | 0,00 | 4.094.481,39 |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | 1.727,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.727,56 |
| Svalutazione dei crediti | 2.345.773,83 | 1.953,78 | 41.463,74 | 51.260,76 | 1.300,00 | 0,00 | 2.441.752,11 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo | 0,00 | 25,99 | -7.506,97 | -6.121,29 | -433,00 | 0,00 | -14.035,27 |
| Accantonamenti per rischi | 665.705,24 | 22.350,00 | 108.233,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 796.288,99 |
| Altri accantonamenti | 4.280,95 | 3.708,76 | 28.537,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 36.526,78 |
| Oneri diversi di gestione | 1.048.451,23 | 16.175,26 | 86.006,94 | 102.656,35 | 117.913,00 | 2.902,00 | 1.374.104,78 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 36.332.793,46 | 303.880,22 | 6.958.931,44 | 2.390.395,16 | 3.731.500,00 | 27.674,00 | 49.745.174,28 |

Conto Economico - Altre poste

| CONTO ECONOMICO - ALTRE POSTE | Capogruppo | ERP. Lucca Srl | Retiambiente Spa | Aquapur Multiservizi Spa | Capannoni Servizi Srl con unico socio | Fondazione Palazzo Boccella In Liquid. | Consolidato |
|---|----------------------|------------------|-------------------|--------------------------|---------------------------------------|--|----------------------|
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | | | |
| Proventi finanziari | | | | | | | 0,00 |
| Proventi da partecipazioni da società controllate | 9.381,28 | 0,00 | 2,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.383,42 |
| Proventi da partecipazioni da società partecipate da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri proventi finanziari | 9.381,28 | 0,00 | 2,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.383,42 |
| Totale proventi finanziari | 15.924,87 | 873,04 | 1.085,12 | 2.059,98 | 1,00 | 0,00 | 19.944,01 |
| Oneri finanziari | 25.306,15 | 873,04 | 1.087,26 | 2.059,98 | 1,00 | 0,00 | 29.327,43 |
| Interessi ed altri oneri finanziari | 1.085.094,76 | 9.934,52 | 33.061,54 | 60.333,42 | 158,00 | 2.101,00 | 1.190.683,24 |
| Interessi passivi | 1.085.094,76 | 9.934,52 | 33.061,54 | 60.333,42 | 158,00 | 2.101,00 | 1.190.683,24 |
| Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale oneri finanziari | 1.085.094,76 | 9.934,52 | 33.061,54 | 60.333,42 | 158,00 | 2.101,00 | 1.190.683,24 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -1.059.788,61 | -9.061,48 | -31.974,28 | -58.273,44 | -157,00 | -2.101,00 | -1.161.355,81 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | | |
| Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | 4,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4,51 |
| Svalutazioni | -1,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | -1,00 | 0,00 | 4,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3,51 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | | | |
| Proventi straordinari | 5.173.832,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 707.735,00 | 5.881.567,51 |
| Proventi da permessi di costruire | 1.108.508,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.108.508,79 |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | 136.177,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 136.177,30 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 3.186.340,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.186.340,65 |
| Plusvalenze patrimoniali | 742.805,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 742.805,77 |
| Altri proventi straordinari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 707.735,00 | 707.735,00 |
| Totale proventi straordinari | 5.173.832,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 707.735,00 | 5.881.567,51 |
| Oneri straordinari | 1.018.877,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.243,00 | 1.020.120,66 |
| Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 1.018.877,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.018.877,66 |
| Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri oneri straordinari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.243,00 | 1.243,00 |
| Totale oneri straordinari | 1.018.877,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.243,00 | 1.020.120,66 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 4.154.954,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 706.492,00 | 4.861.446,85 |
| Imposte | 652.690,81 | 10.884,76 | 12.362,63 | 3.606,37 | 65.747,00 | 3.356,00 | 748.647,57 |

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 |
|---------------------------------------|--|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| CAPANNORI | Contributi agli investimenti | | | | 21.387.826,3 |
| Erp Lucca Srl | Risconti passivi da contr. Regione Toscana | | | | 1.924.917,73 |
| Erp Lucca Srl | Risconti passivi da canoni affitto comune di Camaione | | | | 4.013,60 |
| Erp Lucca Srl | Ratei passivi per compenso dipendenti per incentivo | | | 99.345,00 | |
| Erp Lucca Srl | Ratei passivi per interessi su c/anticipi Unicredit | | | 14.254,36 | |
| Erp Lucca Srl | Altri Ratei passivi | | | 6.238,64 | |
| Erp Lucca Srl | Altri Risconti passivi | | | | 1.236,67 |
| Erp Lucca Srl | Ratei attivi per oneri bancari - assicurativi ed interessi | 35.780,59 | | | |
| Erp Lucca Srl | Risconti attivi per anticipo polizze assicurative e ristrutturazioni | | 279.624,87 | | |
| Erp Lucca Srl | Altri risconti attivi di varia natura | | 35.015,91 | | |
| Retiambiente Spa | Dettagli per natura non forniti | 43.173,00 | 3.187.780,00 | 1.519.945,00 | 7.569.708,00 |
| Aquapur Multiservizi Spa | Rettifica di poste di entità non significativa | | 2.829,00 | | |
| Aquapur Multiservizi Spa | Risconti attivi per assicurazioni | | 5.968,00 | | |
| Aquapur Multiservizi Spa | Risconti attivi altri costi operativi | | 70.391,00 | | |
| Aquapur Multiservizi Spa | Risconti attivi per fidejussioni | | 16.248,00 | | |
| Aquapur Multiservizi Spa | Ratei passivi su costi operativi | | | 30.326,00 | |
| Aquapur Multiservizi Spa | Risconti passivi per contr.c/impianti da regione | | | | 193.671,00 |
| Aquapur Multiservizi Spa | Altri risconti passivi | | | | 26.447,00 |
| Capannori Servizi Srl con unico socio | Risconti attivi di varia natura | | 21.400,00 | | |
| Capannori Servizi Srl con unico socio | Ratei passivi di varia natura | | | 5.381,00 | |
| Capannori Servizi Srl con unico socio | Risconti passivi di varia natura | | | | 26.600,00 |
| Totali | | 78.953,59 | 3.619.256,78 | 1.675.490,00 | 31.134.420,3 |

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 |
|---------------------------------------|--|-----------------|-------------------|------------------|---------------------|
| CAPANNORI | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.387.826,3 |
| Erp Lucca Srl | Risconti passivi da contr. Regione Toscana | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 172.087,65 |
| Erp Lucca Srl | Risconti passivi da canoni affitto comune di Camaione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 358,82 |
| Erp Lucca Srl | Ratei passivi per compenso dipendenti per incentivo | 0,00 | 0,00 | 8.881,44 | 0,00 |
| Erp Lucca Srl | Ratei passivi per interessi su c/anticipi Unicredit | 0,00 | 0,00 | 1.274,34 | 0,00 |
| Erp Lucca Srl | Altri Ratei passivi | 0,00 | 0,00 | 557,73 | 0,00 |
| Erp Lucca Srl | Altri Risconti passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 110,56 |
| Erp Lucca Srl | Ratei attivi per oneri bancari - assicurativi ed interessi | 3.198,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Erp Lucca Srl | Risconti attivi per anticipo polizze assicurative e ristrutturazioni | 0,00 | 24.998,46 | 0,00 | 0,00 |
| Erp Lucca Srl | Altri risconti attivi di varia natura | 0,00 | 3.130,42 | 0,00 | 0,00 |
| Retiambiente Spa | Dettagli per natura non forniti | 1.047,67 | 77.357,54 | 36.884,35 | 183.693,35 |
| Aquapur Multiservizi Spa | Rettifica di poste di entità non significativa | 0,00 | 987,74 | 0,00 | 0,00 |
| Aquapur Multiservizi Spa | Risconti attivi per assicurazioni | 0,00 | 2.083,73 | 0,00 | 0,00 |
| Aquapur Multiservizi Spa | Risconti attivi altri costi operativi | 0,00 | 24.577,00 | 0,00 | 0,00 |
| Aquapur Multiservizi Spa | Risconti attivi per fidejussioni | 0,00 | 5.672,98 | 0,00 | 0,00 |
| Aquapur Multiservizi Spa | Ratei passivi su costi operativi | 0,00 | 0,00 | 10.588,31 | 0,00 |
| Aquapur Multiservizi Spa | Risconti passivi per contr.c/impianti da regione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 67.620,17 |
| Aquapur Multiservizi Spa | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.233,96 |
| Capannori Servizi Srl con unico socio | Risconti attivi di varia natura | 0,00 | 21.400,00 | 0,00 | 0,00 |
| Capannori Servizi Srl con unico socio | Ratei passivi di varia natura | 0,00 | 0,00 | 5.381,00 | 0,00 |
| Capannori Servizi Srl con unico socio | Risconti passivi di varia natura | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26.600,00 |
| CAPANNORI | Arrotondamento | 0,00 | 0,01 | 0,01 | -0,01 |
| Totali | | 4.246,45 | 160.207,88 | 63.567,18 | 21.847.530,8 |

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 |
|---------------------------------------|--|---------------------|
| Erp Lucca Srl | Ammontare compensi all'organo amministrativo | 56.709,00 |
| Erp Lucca Srl | Ammontare compensi al Collegio Sindacale | 18.722,00 |
| Retiambiente Spa | Ammontare compensi all'organo amministrativo | 443.858,00 |
| Retiambiente Spa | Ammontare compensi al Collegio Sindacale | 287.856,00 |
| Retiambiente Spa | Ammontare compensi per la Revisione | 133.170,00 |
| Aquapur Multiservizi Spa | Ammontare compensi all'organo amministrativo | 50.835,00 |
| Aquapur Multiservizi Spa | Ammontare compensi al Collegio Sindacale | 26.928,00 |
| Aquapur Multiservizi Spa | Ammontare compensi per la Revisione | 18.000,00 |
| Capannori Servizi Srl con unico socio | Ammontare compensi all'organo amministrativo | 5.400,00 |
| Capannori Servizi Srl con unico socio | Ammontare compensi per la Revisione | 3.000,00 |
| Fondazione Palazzo Boccella | Ammontare compensi per la Revisione | 4.441,00 |
| Totale compensi organi sociali | | 1.048.919,00 |

Ulteriori dettagli

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

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 | 1.085.094,76 | | | 9.881.766,17 | | |
| Erp Lucca Srl | 93.579,28 | 17.545,10 | | 1.748.652,58 | | |
| Retiambiente Spa | 1.362.413,00 | | | 106.386.908,00 | | |
| Aquapur Multiservizi Spa | 144.041,00 | 28.760,00 | | 1.156.761,00 | | |
| Capannori Servizi Srl con unico socio | | 158,00 | | 202.642,00 | | 9,93% |
| Fondazione Palazzo Boccella | | 2.101,00 | | - | | 91,08% |
| Totali | 2.685.128,04 | 48.564,10 | - | 119.376.729,75 | - | |

I valori riproporzionati alle percentuali di consolidamento (eventualmente rettificati con le operazioni di elisione delle poste reciproche) 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 | 1.085.094,76 | - | - | 9.881.766,17 |
| Erp Lucca Srl | 8.365,99 | 1.568,53 | - | 156.329,54 |
| Retiambiente Spa | 33.061,54 | - | - | 2.581.680,46 |
| Aquapur Multiservizi Spa | 50.291,87 | 10.041,55 | - | 403.882,76 |
| Capannori Servizi Srl con unico socio | - | 158,00 | - | 202.642,00 |
| Fondazione Palazzo Boccella | - | 2.101,00 | - | - |
| Totali | 1.176.814,16 | 13.869,08 | - | 13.226.300,93 |

Nella tabelle qui sotto riportate vengono indicati gli elementi richiesti dal principio 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 | - | 28.114.312,82 | | 26.801.680,04 | |
| Erp Lucca Srl | 271.094,00 | 2.227.235,00 | 178.876,00 | 868.665,00 | 2.537.575,00 |
| Retiambiente Spa | 3.530.390,00 | 21.534.691,00 | | | |
| Aquapur Multiservizi Spa | - | 10.170.120,00 | | 692.308,00 | |
| Totali | 3.801.484,00 | 62.046.358,82 | 178.876,00 | 28.362.653,04 | 2.537.575,00 |

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 | - | 28.114.312,82 | - | 26.801.680,04 | - |
| Erp Lucca Srl | 24.235,80 | 199.114,81 | 15.991,51 | 77.658,65 | 226.859,21 |
| Retiambiente Spa | 85.671,62 | 522.580,19 | - | - | - |
| Aquapur Multiservizi Spa | - | 3.550.894,35 | - | 241.719,13 | - |
| Totali | 109.907,42 | 32.386.902,17 | 15.991,51 | 27.121.057,82 | 226.859,21 |

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 | 147.382.432,50 |
| Attivo circolante | 41.171.802,07 |
| Totale Impieghi | 188.554.234,57 |
| Mezzi propri (patrimonio netto di gruppo) | 98.142.217,99 |
| Patrimonio netto di terzi | 1.397.501,49 |
| Passività (debiti) | 59.267.790,86 |
| Totale Fonti | 158.807.510,34 |

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 di gruppo | 98.142.217,99 | 52,05% |
| Totale Impieghi | 188.554.234,57 | |

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 di gruppo | 98.142.217,99 | 66,59% |
| Totale delle immobilizzazioni | 147.382.432,50 | |

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 | 147.382.432,50 | 78,16% |
| Totale degli impieghi | 188.554.234,57 | |

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 di gruppo | 3.981.341,95 | 4,06% |
| Totale mezzi propri | 98.142.217,99 | |

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 | 1.240.918,99 | 0,66% |
| Totale degli impieghi | 188.554.234,57 | |

Conclusioni

Sottoponiamo alla vostra approvazione il presente Bilancio Consolidato composto dal prospetto conforme al modello allegato 11 al predetto decreto 118, corredato dalla presente relazione sulla gestione e nota integrativa.

Capannori (LU), li