

***Nota integrativa
al Bilancio Consolidato
della
PROVINCIA DI PISA
Dell'Esercizio 2017***

NORMATIVA

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione che è in corso, a partire dall'anno 2009. In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009).

La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 – stabilisce che vengono definiti e individuati i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine.

Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: “Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, comma 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, Città Metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati”.

Infine il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – *quater*, disponendo che “*i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica*”.

Il principio contabile applicato n. 4 concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011) definisce le regole operative, tecniche e contabili che devono essere seguite per redigere il bilancio consolidato. In particolare secondo tale principio, il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, permettere una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica. E' riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce.

E' approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

FUNZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso. La conoscenza dei conti nel pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati. L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi pubblici a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria. Il bilancio consolidato può essere quindi definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato ad orientare la pianificazione e la programmazione del "Gruppo". Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il bilancio consolidato deve rappresentare uno strumento per superare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo. Esso deve consentire all'ente a capo del "Gruppo amministrazione pubblica" di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi – societari e non – in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo.

Infine, il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva e completa delle consistenze patrimoniali, finanziarie ed economiche di un gruppo di enti e società che fanno riferimento ad una amministrazione pubblica.

AREA METODO DI CONSOLIDAMENTO

Le partecipazioni della Provincia di Pisa presso enti e società alla data del 31/12/2016 risultano rappresentate nel Decreto Presidenziale n. 84 dell'01/09/2017 riguardante l'individuazione dei componenti del Gruppo di Amministrazione pubblica della Provincia di Pisa e del perimetro di consolidamento per l'esercizio finanziario 2016.

Le partecipazioni della Provincia di Pisa presso enti e società alla data del 31/12/2017 risultano rappresentate nel Decreto Presidenziale proposta n. 98 del 10/07/2018 riguardante l'individuazione dei componenti del Gruppo di Amministrazione pubblica della Provincia di Pisa e del perimetro di consolidamento per l'esercizio finanziario 2017.

Di seguito viene riportato il valore della partecipazione per ciascuna Società al 31/12/2016 ed al 31/12/2017 risultante dal Conto della Gestione dei Titoli Azionari, documento propedeutico all'approvazione del Conto del Bilancio (Tab. A):

Società Partecipate da DP n.35 del 23/04/2018 "Conto della gestione dei titoli azionari dell'agente contabile per l'esercizio finanziario 2017"				
Società	Valore della partecipazione al 31/12/2016 T.U. 267/2000		Valore della partecipazione al 31/12/2017 T.U. 267/2000	
	Quantità	Valore	Quantità	Valore
Interporto Toscano "A. Vespucci" S.p.A	562 azioni	247.349,38	562 azioni	238.679,16
Toscana Aeroporti (ex Società Aeroporto Toscano "G.Galilei")	913.850 azioni	5.426.826,60	913.850 azioni	5.511.244,39
Fidi Toscana S.p.A.	787 azioni	40.357,85	787 azioni	38.204,60
Toscana Energia S.p.A.	118.244 azioni	303.022,06	118.244 azioni	314.173,69
Co.Siv.G. S.cons.r.l.	1 quota	7.734,52	1 quota	9.275,69
Polo Tecnologico Consiario (PO.TE.CO.) S.cons.r.l.	2500 quote	7.811,08	Fino al 04/10/2017*	0,00
Pont-Tech Pontedera & Tecnologia S.cons.r.l.	1 quota	135.055,49	1 quota	117.139,92
Polo di Navacchio S.p.A.	894.007 azioni	3.451.364,57	894.007 azioni	3.309.524,66
	Totale	9.619.521,55	Totale	9.538.242,11
Società Controllate da DP n. 35 del 23/04/2018				
Società	Valore della partecipazione al		Valore della partecipazione al	
			Quantità	Valore
Navicelli di Pisa S.p.A	304 azioni	304.749,62	304 azioni	332.676,34
Società Agricola Fondi Rustici Montefoscoli S.r.l.	1 quota	11.530.180,64	1 quota	8.616.175,06
	Totale	11.834.930,26	Totale	8.948.852,40
	Totale generale	21.454.451,81		18.487.094,51
*Cessata partecipazione e accertata e riscossa con DT n. 1534 del 05/10/2017.				

Di seguito vengono poi riportati gli indici di ciascuna società a cui la provincia partecipava al 31.12.2017 e le percentuali di sogli di irrilevanza (Tab. B):

Da sostituire TABELLA B – Valutazione di irrilevanza degli indici degli enti e società partecipate

Tipologia	Denominazione	Forma giuridica	% part.ne	Attivo	Patrimonio netto	Ricavi (Valore della produzione)	Attivo % su E.L.	PN % su E.L.	Ricavi % su E.L.
Organismi strumentali	Istituzione Centro Nord sud*	Istituzione	100	480.213,76	354.667,83	55.705,560	1,314	3,792	0,596
Società partecipate	NAVICELLI di Pisa S.p.A.*	Società per azioni	33,33	890.084,32	332.643,07	414.208,24	2,435	1,706	4,43
Società controllate	Società Agricola FONDI RUSTICI MONTEFOSCOLI S.r.l.	Società a responsabilità limitata	99,66	11.498.071,19	8.351.995,34	494.618,56	31,45	42,85	5,29
Società controllate	Polo NAVACCHIO S.p.A.	Società per azioni	46,75	8.487.611,17	3.179.404,86	708.705,22	23,217	16,310	7,578
Società partecipata	PONT-TECH S.r.l.	Società consortile a responsabilità limitata	24,97	213.141,92	135.815,83	104.111,17	0,583	0,697	1,113
Società partecipate	Interporto Toscano Vespucci S.p.A.	Società per azioni	1,29	1.721.528,08	242.748,24	78.574,52	4,709	1,245	0,840
Società partecipata	CO.SVI.G (Consorzio Sviluppo Geotermia) S.r.l.	Società a responsabilità limitata	0,4	297.998,83	9.921,18	44.196,02	0,815	0,051	0,473
Società partecipate	TOSCANA ENERGIA S.p.A.	Società per azioni	0,081	754.758,16	324.387,55	181.903,58	2,065	1,664	1,945
Società partecipate	TOSCANA AEROPORTI S.p.A. (Società quotata non considerata ai sensi dell'art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011 per gli esercizi 2015-2017)	Società per azioni	4,91	12.242,74	5.576,83	6.685,01	0,033	0,029	0,071
Società partecipate	PO.TE.CO S.r.l.	Società a responsabilità limitata	4,3	136.353,90	9.572,96	47.430,29	0,373	0,049	0,507
Società partecipate	FIDI TOSCANA S.p.A.	Società per azioni	0,0256	80.556,11	80.556,11	1.760,97	0,220	0,413	0,019

N.B: Si fa presente che sia per l'Istituzione Centro Nord Sud e Navicelli di Pisa SPA il bilancio inserito si riferisce all'anno 2016 in quanto alla data odierna le due partecipate non hanno ancora approvato il Bilancio 2017

Dalle tabelle precedenti emerge che Tutte le società hanno soglia di irrilevanza, ma in ogni caso la provincia individua le Società oggetto di Bilancio di Consolidamento le seguenti, ossia quelle riportanti almeno un indice superiore al 10% della soglia:

Tipologia	Denominazione	Forma giuridica
Società controllate	Società Agricola FONDI RUSTICI MONTEFOSCOLI S.r.l.	Società a responsabilità limitata
Società controllate	Polo NAVACCHIO S.p.A.	Società per azioni

Il Bilancio di Esercizio della Società Agricola Fondi Rustici Montefoscoli S.r.l è stato approvato dall'assemblea dei soci in data 05/07/2018.

Il Bilancio di Esercizio della Società Polo di Navacchio S.p.a è stato approvato dall'assemblea dei soci in data 02/08/2018.

VERIFICA DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

In fase di prima applicazione del Decreto, il principio contabile applicato n. 4/4 stabilisce che per società partecipate, deve intendersi soltanto la società a totale partecipazione pubblica, affidataria diretta di Servizi Pubblici Locali, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Per la Provincia di Pisa, non c'è un senso vero e proprio per procedere al consolidamento, ma ritiene utile, ai fini di una rappresentazione del gruppo, con le due principali società, che hanno almeno un indice tra quelli individuati rilevanti per il consolidamento, superiore al 10%, predisporre ugualmente il bilancio consolidato, anche se le società individuate non gestiscono servizi pubblici locali per conto dell'ente ed i rapporti intrattenuti sono quasi irrilevanti.

Tant'è che le stesse società, nella ricognizione straordinaria effettuata ai sensi dell'art. 24 del D. Lgs. 19.08.2016 N. 175, disposta con la delibera Consiliare N. 25 del 27.09.2017, vengono individuate quale società oggetto di cessione, in continuità con gli atti già adottati in precedenza e con tutte le indicazioni e caratteristiche indicate nella documentazione allegata all'atto stesso.

LE AZIENDE CONSOLIDATE

Di seguito si riportano le schede delle singole partecipate individuate quali facenti parte dell'area di consolidamento:

SOCIETA' AGRICOLA FONDI RUSTICI MONTEFOSCOLI S.r.l.

La società ha per oggetto l'esercizio esclusivo delle attività agricole di cui all'art. 2135 del Codice Civile ed in particolare lo svolgimento delle seguenti attività:

- agricola, diretta alla coltivazione di fondi rustici, alla silvicoltura, all'allevamento del bestiame, alla trasformazione e alla alienazione dei prodotti agricoli, nonché delle attività connesse, così come stabilito dall'art. 2135 c.c., sia attraverso la gestione del proprio patrimonio aziendale e/o tramite la locazione di aziende di terzi;
- l'acquisto e la vendita di prodotti da e per l'agricoltura.

POLO DI NAVACCHIO S.p.A.

La società ha per oggetto lo svolgimento di attività rivolte a realizzare fini sociali ed a promuovere lo sviluppo economico e civile delle comunità locali ed in particolare:

- a) creare strumenti, programmi e servizi a supporto dell'innovazione per la piccola e media impresa operando nell'ambito dell'evoluzione e consolidamento del Parco Scientifico e tecnologico della Toscana occidentale. I settori produttivi prioritari verso cui saranno sviluppate le attività della società sono legno, mobile, arredamento, microelettronica, informatica, biomedicale, energia ed ambiente;
- b) assicurare lo sviluppo edilizio ed infrastrutturale del Polo e la sua corretta gestione ampliando la propria base societaria e privilegiando il coinvolgimento dei soggetti privati;
- c) orientare le iniziative imprenditoriali le attività di servizio ed ogni altra attività della società secondo il principio di economia ed efficienza. I profitti che ne deriveranno non potranno essere ripartiti fra gli azionisti come utili e ne dovrà essere previsto il loro completo reinvestimento reso a garantire ulteriore qualificazione degli strumenti di supporto all'innovazione della piccola e media impresa.
- d) la società potrà inoltre esercitare, nei limiti imposti dalla legislazione vigente, qualsiasi altra attività utile ed opportuna per il conseguimento dell'oggetto sociale ivi compresa l'assunzione e la concessione di appalti ed inoltre potrà compiere tutte le operazioni commerciali, industriali, finanziarie ed ipotecarie di mutuo ordinario, agevolato, fondiario con banche, immobiliari, mobiliari e tutte le altre ancorché non ricordate, che saranno ritenute direttamente o indirettamente necessarie per il conseguimento dell'oggetto sociale, prestare avalli, fidejussioni, ed ogni altra garanzia anche reale a favore di terzi su beni sociali, compiere qualsiasi operazione mobiliare ed immobiliare, nonché assumere, acquistare, vendere interessenze, azioni o partecipazioni in altre società, italiane ed estere, costituite o costituenti, ditte, consorzi o associazioni di imprenditori aventi scopo o scopi affini, analoghi o connessi al proprio, assumendo l'eventuale coordinamento tecnico finanziario delle società cui partecipa.

La società potrà promuovere e pubblicizzare la sua attività e la sua immagine utilizzando modelli, disegni ed emblemi direttamente o a mezzo terzi.

UNIFORMAZIONE DEI BILANCI DA CONSOLIDARE

Dopo aver determinato l'area o il perimetro di consolidamento occorre verificare il presupposto che sia rispettato il requisito di uniformità:

- Temporale
- Formale
- Sostanziale

Per gli Enti in contabilità finanziaria che partecipano al Bilancio Consolidato l'uniformità è garantita dal rispetto delle disposizioni del D.Lgs 118/11.

Per i componenti del gruppo che adottano la contabilità civilistica l'uniformità dei bilanci deve essere ottenuta attraverso l'esercizio di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili nei confronti dei propri Enti e Società.

L'uniformità temporale è garantita dall'armonizzazione della data di chiusura dei bilanci oggetto di consolidamento. Nel caso vi siano Enti/Società che redigono i propri bilanci ad una data diversa da quella dell'Ente controllante, questi apportano le rettifiche per integrare le operazioni che si sono verificate tra la data di chiusura dell'esercizio e quella di riferimento del Bilancio Consolidato oppure predispongono un Bilancio aggiuntivo riferito alla stessa data del Bilancio dell'Ente capogruppo.

L'uniformità formale riguarda gli schemi di Bilancio utilizzati dagli enti Società Controllate e/o Partecipate.

I Bilanci nella forma prescritta dagli schemi contabili obbligatori sono stati compilati da ciascuna Società.

L'uniformità sostanziale presuppone che i bilanci da consolidare siano redatti utilizzando gli stessi criteri di valutazione.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle attività e delle passività patrimoniali sono previsti dai principi contabili applicati della contabilità economico-patrimoniale, Principio Contabile Applicato N. 3 concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (Allegato n. 4/3 al D. Lgs. 118/2011), dagli articoli 2423 e successivi del Codice Civile, dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e dai principi contabili IPSAS (International Public Sector Accounting Standards).

La Valutazione delle voci di bilancio è stata fatta con criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva di continuità aziendale.

I criteri di valutazione nella redazione del bilancio consolidato per lo Stato Patrimoniale sono i seguenti:

CRITERI DI VALUTAZIONE STATO PATRIMONIALE ATTIVO			
	Provincia di Pisa atti e riferimenti normativi	Società Agricola Montefoscoli SRL	Polo di Navacchio SPA
B) Immobilizzazioni			
Immobilizzazioni immateriali		Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione, e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.	Esse risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori.
Immobilizzazioni materiali	Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto (o di produzione), comprendente anche i costi accessori, ovvero, se non disponibile, al valore catastale o, in ultima analisi, sulla base di stime e valutazioni. I terreni di proprietà sono iscritti al valore catastale e non sono soggetti ad ammortamento. (Decreto del Presidente n. 59 del 19/05/2017 "Inventario dei beni immobili della Provincia di Pisa per l'esercizio finanziario 2016")	I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni.	Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori.

Altre Immobilizzazioni materiali	Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto (o di produzione), comprendente anche i costi accessori, ovvero, se non disponibile, al valore catastale o, in ultima analisi, sulla base di stime e valutazioni. I terreni di proprietà sono iscritti al valore catastale e non sono soggetti ad ammortamento. (Decreto del Presidente n. 59 del 19/05/2017 "Inventario dei beni immobili della Provincia di Pisa per l'esercizio finanziario 2016")	I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni.	Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori.
Immobilizzazioni finanziarie-Partecipazioni	Il criterio per le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al metodo del patrimonio netto di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. (DP n. 35 del 10/04/2017 "Conto della gestione dei titoli azionari dell'agente contabile per l'esercizio finanziario 2016")	Le Partecipazioni sono valutate al costo	Le partecipazioni immobilizzate sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori, ossia quei costi direttamente imputabili all'operazione
C) Attivo circolante			
Rimanenze		Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto e/o di produzione.	
Crediti	I crediti sono stati esposti in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.	I crediti sono stati esposti in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.	I crediti commerciali sono iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota accantonata nell'esercizio.

Disponibilità liquide	Sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari postali e dei conti accesi presso la tesoreria statale intestati alla Provincia alla data del 31/12/2016.	Disponibilità liquide Sono valutate al valore nominale Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza economico temporale dell'esercizio, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.	
Ratei e Riscontri			
Ratei e Riscontri	Sono iscritti e valutati in base all'art. 2424 bis c. 6 codice civile.	Sono iscritti e valutati in base all'art. 2424 bis c. 6 codice civile.	Sono iscritti e valutati in base all'art. 2424 bis c. 6 codice civile.

CRITERI DI VALUTAZIONE STATO PATRIMONIALE PASSIVO			
	Provincia di Pisa atti e riferimenti normativi	Società Agricola Montefoscoli SRL	Polo di Navacchio SPA
A) Patrimonio Netto			
Patrimonio netto	Le voci sono espone in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.	Le voci sono espone in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.	Le poste del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali
B) Fondi per rischi ed oneri			
Altri	Principi generali di bilancio.	Principi contabili di bilancio.	Principi contabili di bilancio.
C) Trattamento di fine rapporto			
Trattamento di fine rapporto	Principi generali di bilancio.	Principi contabili di bilancio.	Principi contabili di bilancio.
D) Debiti			
Debiti	I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale.	I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni.	La valutazione dei debiti commerciali ed altri debiti, iscritti alla voce D.7 e D14, è stata effettuata al valore nominale
E) Ratei e Risconti			
Ratei e Risconti	Sono iscritti e valutati in base all'art. 2424 bis c. 6 codice civile.	Sono iscritti e valutati in base all'art. 2424 bis c. 6 codice civile.	Sono iscritti e valutati in base all'art. 2424 bis c. 6 codice civile.
Conti d'Ordine			
Conti d'Ordine	Principi generali di bilancio.		

I criteri di valutazione nella redazione del bilancio consolidato per il Conto Economico sono i seguenti:

CRITERI DI VALUTAZIONE CONTO ECONOMICO			
	Provincia di Pisa atti e riferimenti normativi	Società Agricola Montefoscoli SRL	Polo di Navacchio SPA
A) Componenti positivi della gestione			
Componenti positivi della gestione	Sono iscritti e valutati in base al principio della competenza economica e secondo il valore nominale	I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi.	I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi
B) Componenti negativi della gestione			
Componenti negativi della gestione	Sono iscritti e valutati in base al principio della competenza economica e secondo il valore nominale	I costi ed oneri sono imputati per competenza, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.	I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.
C) Proventi ed oneri finanziari			
Proventi e oneri finanziari	Sono iscritti e valutati in base al principio della competenza economica e secondo il valore nominale	I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.	
D) Rettifiche di valore attività finanziarie			
Rettifiche di valore attività finanziarie			Le rettifiche di valore delle attività sono state valutate sulla svalutazione del patrimonio netto delle partecipate.
E) Proventi ed oneri straordinari			
Proventi ed oneri straordinari	Sono iscritti e valutati in base al principio della competenza economica e secondo il valore nominale		

PROCEDURA DI CONSOLIDAMENTO

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4 ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato. Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'Ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo amministrazione pubblica, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo di consolidamento a cui si fa riferimento è il metodo **proporzionale** per la Società Polo di Navacchio SPA ed il metodo **integrale** per la Società Agricola Fondi Rustici Montefoscoli SRL.

A tal fine occorrono pertanto i seguenti interventi di rettifica:

- 1) eliminare saldi, operazioni, all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, gli oneri, i dividendi o distribuzioni similari ed all'interno del complesso finanziario-patrimoniale;
- 2) eliminare il valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- 3) eliminare analogamente i valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e le corrispondenti quote del patrimonio netto.

L'eliminazione delle operazioni infra-gruppo sono state effettuate prendendo a riferimento le risultanze della ricognizione dell'asseverazione debiti e crediti ex Art. 6 c. 4 della L. 135/2012 contenute nella deliberazione Consiliare del 31/05/2018 n. 17 "Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2017 - Approvazione":

Navicelli di Pisa SPA									
Crediti Provinciali				Crediti al 31/12/2017	Debiti societari			Debiti societari al 31/12/2017	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Acc.ti	Descrizion e	Importo	Incassi		Descrizione	Importo	Pagame nti		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Debiti Provinciali				Debiti al 31/12/2017	Crediti Societari			Crediti societari al 31/12/2017	
Impegni	Descrizion e	Importo	Pag.ti		Descrizione	Importo	Riscossi oni		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	

Toscana Energia SPA									
Crediti Provinciali				Crediti al 31/12/2017	Debiti Societari			Debiti societari al 31/12/2017	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Acc.ti	Descrizion e	Importo	Incassi		Descrizione	Importo	Pagame nti		
399/17	Canone per l'occupazione di aree pubbliche (Cosap) per complessivi Euro 45.954,75	41.876,29	41.876,29	0,00		0,00	0,00		
480/17	Utili Società partecipate	22.903,86	22.903,86	0,00		0,00	0,00		
Totale		64.780,15	64.780,15	0,00	Totale	0,00	0,00	0,00	

Debiti Provinciali				Debiti al 31/12/20 17	Crediti Societari			Crediti societari al 31/12/20 16	Differen za rispetto alla nota della partecip ata
Impegni	Descrizion e	Importo	Pag.ti		Descrizione	Importo	Riscossi oni		
		0,00	0,00	0,00	Depositi cauzionali	1.000,00	0,00	1.000,00	
		0,00	0,00	0,00	Depositi cauzionali	500,00	0,00	500,00	
		0,00	0,00	0,00	Depositi cauzionali	2.190,00	0,00	2.190,00	
		0,00	0,00	0,00	Depositi cauzionali	82,81	0,00	82,81	
		0,00	0,00	0,00	Depositi cauzionali	500,00	0,00	500,00	
Totale		0,00	0,00	0,00	Totale	4.272,81	0,00	4.272,81	

NOTA: con Nota di Liquidazione n. 362 del 23/03/2017 si è provveduto a liquidare le somme alla Regione Toscana a seguito del trasferimento delle funzioni nella quale la Regione Toscana è subentrata alla Provincia ai sensi della L.R. 22/2015, e quindi le posizioni ancora aperte devono intendersi oggetto di subentro da parte della Regione Toscana. Comunicato alla Società Toscana Energia SPA con nota prot. n. 13498 del 10/04/2018 il subentro della Regione Toscana.

Cosvig srl									
Crediti Provinciali				Crediti al 31/12/20 17	Debiti Societari			Debiti societari al 31/12/20 17	Differen za rispetto alla nota della partecip ata
Acc.ti	Descrizion e	Importo	Incassi		Descrizione	Importo	Pagame nti		
395/16	Finanziame nto COSVIG progetto "Interventi di messa in sicurezza S.P. 329 di Bocca di Valle nel Comune di	151.471, 00	151.471, 00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00

	Pomarance "								
Totale		151.471,00	151.471,00						
Debiti Provinciali				Debiti al 31/12/2017	Crediti Societari			Crediti societari al 31/12/2017	Differenza rispetto alla nota della partecipata
<i>Impegni</i>	<i>Descrizioni</i>	<i>Importo</i>	<i>Pag.ti</i>		<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Riscossi</i>		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00

Società Aeroporto Toscano "G. Galilei" SPA

Crediti Provinciali				Crediti al 31/12/2017	Debiti Societari			Debiti societari al 31/12/2017	Differenza rispetto alla nota della partecipata
<i>Acc.ti</i>	<i>Descrizioni</i>	<i>Importo</i>	<i>Incassi</i>		<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Pagamenti</i>		
381/2017	Utili Società partecipate	455.097,30	455.097,30	0,00		0,00	0,00	0,00	
Debiti Provinciali				Debiti al 31/12/2017	Crediti Societari			Crediti societari al 31/12/2017	Differenza rispetto alla nota della partecipata
<i>Impegni</i>	<i>Descrizioni</i>	<i>Importo</i>	<i>Pag.ti</i>		<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Riscossi</i>		
		0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		0,00	0,00						

NOTA: La Società non ha trasmesso l'asseverazione debiti e crediti ex art. 6, c. 4 della L. 135/2012

Pont-Tech SCRL									
Crediti Provinciali				Crediti al 31/12/2017	Debiti Societari			Debiti societari al 31/12/2017	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Acc.ti	Descrizione	Importo	Incassi		Descrizione	Importo	Pagamenti		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00

Debiti Provinciali				Debiti al 31/12/2017	Crediti Societari			Crediti societari al 31/12/2017	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Impegni	Descrizione	Importo	Pag.ti		Descrizione	Importo	Riscossioni		
				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00

Polo Navacchio SPA									
Crediti Provinciali				Crediti al 31/12/2017	Debiti Societari			Debiti societari al 31/12/2017	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Acc.ti	Descrizione	Importo	Incassi		Descrizione	Importo	Pagamenti		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00

Debiti Provinciali				Debiti al 31/12/2017	Crediti Societari			Crediti societari al 31/12/2017	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Impegni	Descrizione	Importo	Pag.ti		Descrizione	Importo	Riscossioni		
				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00

Società Agricola Fondi Rustici Montefoscoli SRL

Crediti Provinciali				Crediti al 31/12/2017	Debiti Societari			Debiti societari al 31/12/2017	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Acc.ti	Descrizione	Importo	Incassi		Descrizione	Importo	Pagamenti		
97/10	Società Agricola Fondi Rustici Montefoscoli srl. Finanziamento a titolo oneroso del Socio per l'esercizio 2010 - quota parte	500.000,00	0,00	500.000,00	Finanziamento a titolo oneroso del socio Provincia di Pisa	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
	Interessi passivi su finanziamento a titolo oneroso del socio relativo all'anno 2011	8.868,06	0,00	8.868,06	Interessi passivi su finanziamento a titolo oneroso del socio relativo all'anno 2011	8.868,06	0,00	8.868,06	0,00
	Interessi passivi su finanziamento a titolo oneroso del socio relativo all'anno 2012	7.020,83	0,00	7.020,83	Interessi passivi su finanziamento a titolo oneroso del socio relativo all'anno 2012	7.020,83	0,00	7.020,83	0,00
	Interessi passivi su finanziamento a titolo oneroso del socio relativo all'anno 2013	5.319,44	0,00	5.319,44	Interessi passivi su finanziamento a titolo oneroso del socio relativo all'anno 2013	5.319,44	0,00	5.319,44	0,00

	Interessi passivi su finanziamento a titolo oneroso del socio relativo all'anno 2014	3.361,81	0,00	3.361,81	Interessi passivi su finanziamento a titolo oneroso del socio relativo all'anno 2014	3.361,81	0,00	3.361,81	0,00
	Interessi passivi su finanziamento a titolo oneroso del socio relativo all'anno 2015	2.788,19	0,00	2.788,19	Interessi passivi su finanziamento a titolo oneroso del socio relativo all'anno 2015	2.788,19	0,00	2.789,19	0,00
	Interessi passivi su finanziamento a titolo oneroso del socio relativo all'anno 2016	2.593,75	0,00	2.593,75	Interessi passivi su funzionalmente a titolo oneroso del socio relativo all'anno 2016	2.593,75	0,00	2.593,75	0,00
	Alienazione di beni mobili e beni mobili registrati di proprietà della Provincia di Pisa alla Società Agricola Fondi Rustici Montefoscoli Srl uninominale.	2.820,00	0,00	2.820,00	Alienazione di beni mobili e beni mobili registrati di proprietà della Provincia di Pisa alla Società Agricola Fondi Rustici Montefoscoli Srl uninominale.	2.820,00	0,00	2.820,00	0,00
	Interessi passivi su finanziamento a titolo oneroso del socio	2.534,72	0,00	2.534,72	Interessi passivi su finanziamento a titolo oneroso del socio	2.534,72	0,00	2.534,72	0,00

	relativo all'anno 2017				relativo all'anno 2017				
Totale		535.306,80	0,00	535.306,80		535.306,80	0,00	535.306,80	0,00
Debiti Provinciali				Debiti al 31/12/2017	Crediti Societari			Crediti societari al 31/12/2017	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Impegni	Descrizioni	Importo	Pag.ti		Descrizione	Importo	Riscossi		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00

Interporto Toscano Amerigo Vespucci SPA									
Crediti Provinciali				Crediti al 31/12/2017	Debiti societari			Debiti societari al 31/12/2017	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Acc.ti	Descrizioni	Importo	Incassi		Descrizione	Importo	Pagamenti		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Debiti Provinciali				Debiti al 31/12/2017	Crediti Societari			Crediti societari al 31/12/2017	Differenza rispetto alla nota della partecipata
Impegni	Descrizioni	Importo	Pag.ti		Descrizione	Importo	Riscossi		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	

Fidi Toscana SPA									
Crediti Provinciali				Crediti al 31/12/2017	Debiti Societari			Debiti societari al 31/12/2017	Differenza rispetto alla nota della

									<i>partecipata</i>
<i>Acc.ti</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Incassi</i>		<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Pagamenti</i>		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Debiti Provinciali				Debiti al 31/12/2017	Crediti Societari			Crediti societari al 31/12/2017	Differenza rispetto alla nota della partecipata
<i>Impegni</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Pag.ti</i>		<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Riscossioni</i>		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	

PO.TE.CO. Polo tecnologico Conciario SCRL									
Crediti Provinciali				Crediti al 31/12/2017	Debiti Societari			Debiti societari al 31/12/2017	Differenza rispetto alla nota della partecipata
<i>Acc.ti</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Incassi</i>		<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Pagamenti</i>		
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti Provinciali				Debiti al 31/12/2017	Crediti Societari			Crediti societari al 31/12/2017	Differenza rispetto alla nota della partecipata
<i>Impegni</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Pag.ti</i>		<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Riscossioni</i>		
702/2017	Realizzazione progetto "Certifica-Pelle: competenze per la Concia della Pelle"-	22.776,60	22.776,60			0,00	0,00	0,00	

	Garanzia giovani- Misura 2A								
	Totale	22.776,60	22.776,60	0,00	Totale	0,00	0,00	0,00	

NOTA: La Società non ha trasmesso l'asseverazione debiti e crediti ex art. 6, c. 4 della L. 135/2012

I bilanci della Provincia e dei componenti il gruppo, rettificati secondo le modalità evidenziate sopra, sono aggregati voce per voce, ossia sono sommati tra di loro, per costituire i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi ed oneri).

Vengono riportati i prospetti seguenti, dai quali possono essere evidenti le operazioni di rettifica ed eliminazione delle relazioni infra-gruppo:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Provincia di Pisa Anno 2017	Società Agricola Montefoscoli SRL	Società Agricola Montefoscoli SRL 99,66% di partecipazione	Polo di Navacchio SPA	Polo di Navacchio SPA 46,75 % di partecipazione	Bilancio Aggregato	Rettifiche	Bilancio Consolidato
		consolidato							
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1	Proventi da tributi	36.145.568,07					36.145.568,07		36.145.568,07
2	Proventi da fondi perequativi	0,00					0,00		0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	34.477.470,31					34.477.470,31		34.477.470,31
a	Proventi da trasferimenti correnti	33.311.177,13					33.311.177,13		33.311.177,13
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.166.293,18					1.166.293,18		1.166.293,18
c	Contributi agli investimenti	0,00					0,00		0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.944.665,86	290.962,22	289.972,95	1.345.572,00	629.054,91	3.864.682,99	-2.534,72	3.862.148,27
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.821.885,51					2.821.885,51		2.821.885,51
b	Ricavi della vendita di beni	0,00					0,00		0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	122.780,35					122.780,35		122.780,35
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	-2.489,80	-2.481,33			-2.489,80		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00					0,00		0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00					0,00		0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	19.956.420,02	207.834,04	207.127,40	170.375,00	79.650,31	20.243.904,37		20.243.904,37
	totale componenti positivi della gestione A)	93.524.124,26	496.306,46	494.619,02	1.515.947,00	708.705,22	94.729.135,94	-2.534,72	94.726.601,22
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
9	Acquiso di materie prime e/o beni di consumo	328.974,03	62.533,63	62.321,02	7.967,00	3.724,57	395.232,23		395.232,23
10	Prestazioni di servizi	30.397.395,41	270.730,89	269.810,40	657.633,00	307.443,43	30.975.569,73	-2.534,72	30.973.035,01
11	Utilizzo beni di terzi	389.780,25	8.849,04	8.818,95	89.025,00	41.619,19	440.248,48		440.248,48
12	Trasferimenti e contributi	31.220.087,45					31.220.087,45		31.220.087,45
a	Trasferimenti correnti	31.220.087,45					31.220.087,45		31.220.087,45
c	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00					0,00		0,00
b	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00					0,00		0,00
13	Personale	8.325.604,05	181.501,63	180.884,52	503.544,00	235.406,82	8.742.512,50		8.742.512,50
14	Ammortamenti e svalutazioni	19.351.241,61	12.595,07	12.552,25	170.808,00	79.852,74	19.443.689,42		19.443.689,42
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	551.923,74	439,50	438,01	34.013,00	15.901,08	568.264,32		568.264,32
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	8.586.324,62	12.155,57	12.114,24	136.795,00	63.951,66	8.662.431,85		8.662.431,85
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3.673.739,05	0,00	0,00		0,00	3.673.739,05		3.673.739,05
d	Svalutazione dei crediti	6.539.254,20	0,00			0,00	6.539.254,20		6.539.254,20
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	2.459,68	2.451,32			2.459,68		2.459,68
16	Accantonamenti per rischi	819.846,90	0,00		6.668,00	3.117,29	822.964,19		822.964,19
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00
18	Oneri diversi di gestione	1.162.272,79	85.286,29	84.996,32	205.279,00	95.967,93	1.343.527,01		1.343.527,01
	totale componenti negativi della gestione B)	91.995.202,49	623.956,23	621.834,78	1.640.924,00	767.131,97	93.386.290,69	-2.534,72	93.383.755,97
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.528.921,77	-127.649,77	-127.215,76	-124.977,00	-58.426,75	1.342.845,25		1.342.845,25
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
	<u>Proventi finanziari</u>								
19	Proventi da partecipazioni	478.001,16				0,00	478.001,16		478.001,16
a	da società controllate	0,00					0,00		0,00
b	da società partecipate	478.001,16					478.001,16		478.001,16
c	da altri soggetti	0,00					0,00		0,00
20	Altri proventi finanziari	2.483,72	9,31	9,28	205,00	95,84	2.588,87		2.588,87
	Totale proventi finanziari	480.484,88	9,31		205,00	95,84	480.590,03		480.590,03
	<u>Oneri finanziari</u>								
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.506.653,04	137.440,77		133.921,00	62.608,07	2.706.701,88		2.706.701,88
a	Interessi passivi	2.506.653,04	118.872,24	118.468,07			2.625.525,28		2.625.525,28
b	Altri oneri finanziari	0,00	18.568,53	18.505,40			18.568,53		18.568,53
	Totale oneri finanziari	2.506.653,04	137.440,77	136.973,47	133.921,00		2.644.093,81		2.644.093,81
	totale (C)	-2.026.168,16	-137.431,46	-136.964,19	-133.716,00	-62.512,23	-2.226.111,85		-2.226.111,85
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
22	Rivalutazioni	0,00					0,00		0,00
23	Svalutazioni	0,00			-20.000,00	-9.350,00	-9.350,00		-9.350,00
	totale (D)	0,00			-20.000,00	-9.350,00	-9.350,00		-9.350,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
24	<u>Proventi straordinari</u>								
a	Proventi da permessi di costruire	0,00					0,00		0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00					0,00		0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	31.036,64					31.036,64		31.036,64
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00					0,00		0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00					0,00		0,00
	totale proventi	31.036,64					31.036,64		31.036,64
25	<u>Oneri straordinari</u>								
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00					0,00		0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	7.171.171,33					7.171.171,33		7.171.171,33
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00					0,00		0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00					0,00		0,00
	totale oneri	7.171.171,33					7.171.171,33		7.171.171,33
	Totale (E) (E20-E21)	-7.140.134,69					-7.140.134,69		-7.140.134,69
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-7.637.381,08	-265.081,23		-278.693,00	-130.288,98	-8.032.751,29		-8.032.751,29
26	Imposte (*)	539.189,52	0,00				539.189,52		539.189,52
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-8.176.570,60	-265.081,23	-264.179,95	-278.693,00	-130.288,98	-8.571.940,81	-901,28	-8.572.842,08
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi								-901,28

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Provincia di Pisa Anno 2017	BILANCIO Società Agricola Montefoscoli SRL	Società Agricola Montefoscoli SRL 99,66% di partecipazione (A)	BILANCIO Polo di Navacchio SPA	Polo di Navacchio SPA 46,75 % di partecipazione (B)	Bilancio Aggregato	Rettifiche	Bilancio consolidato
		consolidato							
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE								
1	Totale CREDITI vs. PARTECIPAZIONI (A)	0,00							
	B) Immobilizzazioni								
	Immobilizzazioni immateriali	0,00		0,00	2.458.647,00	1.149.417,47	1.149.417,47		1.149.417,47
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00					0,00		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00					0,00		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00					0,00		
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00			2.450.245,00	1.145.489,54	1.145.489,54		1.145.489,54
5	avviamento	0,00					0,00	394.299,88	394.299,88
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	4.559.107,00					4.559.107,00		4.559.107,00
9	altre	0,00	2.331,50	2.323,57	8.402,00	3.927,94	6.259,44		6.259,44
	Totale immobilizzazioni immateriali	4.559.107,00	2.331,50	2.323,57	2.458.647,00	1.149.417,47	5.710.855,97	394.299,88	7.254.573,33
	Immobilizzazioni materiali (3)								0,00
1	Beni demaniali	83.091.488,35					83.091.488,35		83.091.488,35
01:01	Terreni	0,00		0,00			0,00		0,00
01:02	Fabbricati	0,00							0,00
01:03	Infrastrutture	54.654.916,85							0,00
01:09	Altri beni demaniali	28.436.571,50							0,00
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	153.671.660,10					153.671.660,10		153.671.660,10
02:01	Terreni	4.814.519,77			11.879.281,00	5.553.563,87	10.368.083,64		10.368.083,64
a	di cui in leasing finanziario	0,00	11.073.074,29						0,00
02:02	Fabbricati	146.273.439,79					146.273.439,79		146.273.439,79
	di cui in leasing finanziario	0,00							0,00
02:03	Impianti e macchinari	0,00	12.086,22	12.045,13	26.645,00	12.456,54	24.542,76		24.542,76
a	di cui in leasing finanziario	0,00							0,00
02:04	Attrezzature industriali e commerciali	889.365,42	421,10	419,67	5.174,00	2.418,85	892.205,37		892.205,37
02:05	Mezzi di trasporto	142.707,81	590,37	588,36			143.298,18		143.298,18
02:06	Macchine per ufficio e hardware	32.415,88	2.743,63	2.734,30			35.159,51		35.159,51
02:07	Mobili e arredi	74.892,51	378,45	377,16			75.270,96		75.270,96
02:08	Infrastrutture								
02:09	Altri beni materiali	1.444.318,92			122.865,00	57.439,39	1.501.758,31		1.501.758,31
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.587.128,87			0,00	0,00	7.587.128,87		7.587.128,87
	Totale immobilizzazioni materiali	244.350.277,32	11.089.294,06	16.164,62	12.033.965,00	14.875,38	255.454.446,76		1.170.476,77
	Immobilizzazioni Finanziarie (1)								0,00
1	Partecipazioni in	18.487.093,51			96.085,00	44.919,74	18.532.013,25		18.532.013,25
a	imprese controllate	8.948.851,40			50.000,00	23.375,00	8.972.226,40	-8.616.175,06	356.051,34
b	imprese partecipate	9.538.242,11			46.085,00	21.544,74	9.559.786,85	-3.309.524,66	6.250.262,19
c	altri soggetti	0,00	1.260,00	1.255,72		0,00	1.260,00		1.260,00
2	Crediti verso	0,00			267.495,00	125.053,91	125.053,91		125.053,91
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00				0,00	0,00		0,00
b	imprese controllate	0,00			264.000,00	123.420,00	123.420,00		123.420,00
c	imprese partecipate	0,00				0,00	0,00		0,00
d	altri soggetti	0,00			3.495,00	1.633,91	1.633,91		1.633,91
3	Altri titoli	0,00			64,00	29,92	29,92		29,92
	Totale immobilizzazioni finanziarie	18.487.093,51	1.260,00	1.255,72	363.644,00	170.003,57	18.658.357,08		18.658.357,08
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	267.396.477,83	11.092.885,56	19.743,91	14.856.256,00	1.334.296,43	279.823.659,82	-11.925.699,72	27.083.407,18
	C) Attivo circolante								0,00
	Rimanenze	0,00	109.353,39	108.981,59			109.353,39		109.353,39
	Totale	0,00	109.353,39	108.981,59			109.353,39		109.353,39
	Crediti (2)								0,00
1	Crediti di natura tributaria	0,00	4.479,91	4.464,68		0,00	4.479,91		4.479,91
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00				0,00			0,00
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00							0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	11.071.041,64					11.071.041,64		11.071.041,64
a	verso amministrazioni pubbliche	10.884.340,43					10.884.340,43		10.884.340,43
b	imprese controllate	0,00					0,00		0,00
c	imprese partecipate	186.701,21					186.701,21		186.701,21
d	verso altri soggetti	0,00					0,00		0,00
3	Verso clienti ed utenti	6.877.880,88	206.070,81	205.370,17	537.911,00	251.473,39	7.335.425,08	-535.306,80	6.800.118,28
4	Altri Crediti	1.011.651,43	111.784,75	0,00	2.421.964,00	1.132.268,17	2.255.704,35		2.255.704,35
a	verso l'erario	0,00					0,00		0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00					0,00		0,00
c	altri	1.011.651,43		0,00	0,00	0,00	1.011.651,43		1.011.651,43
	Totale	18.960.573,95	322.335,47	321.239,53	2.959.875,00	1.383.741,56	20.666.650,98		20.666.650,98
	ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI								0,00
1	partecipazioni	0,00					0,00		0,00
2	altri titoli	0,00					0,00		0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00					0,00		0,00
	DISPONIBILITÀ LIQUIDE								0,00
1	Conto di tesoreria	78.072.581,28					78.072.581,28		78.072.581,28
a	Istituto tesoriere	493.814,98		0,00			493.814,98		493.814,98
b	presso Banca d'Italia	77.578.766,30					77.578.766,30		77.578.766,30
2	Altri depositi bancari e postali	1.143.941,09	12.163,17	12.121,82	118.050,00	55.188,38	1.211.292,64		1.211.292,64
3	Denaro e valori di cassa	0,00	52,82	52,64	929,00	434,31	487,13		487,13
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente								
	Totale disponibilità liquide	79.216.522,37	12.215,99	52,64	118.979,00	55.622,68	79.284.361,04		79.284.361,04
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	98.177.096,32	443.904,85	430.273,76	3.078.854,00	1.439.364,25	100.060.365,42		100.060.365,42
	D) RATEI E RISCONTI								0,00
1	Ratei attivi	0,00		0,00			0,00		0,00
2	Risconti attivi	0,00	507,86	506,13	220.208,00	102.947,24	103.455,10		103.455,10
	TOTALERATEI E RISCONTI D)	0,00	507,86	506,13	220.208,00	102.947,24	103.455,10		103.455,10
	TOTALE DELL'ATTIVO	365.573.574,15	11.537.298,27	11.498.071,46	18.155.318,00	8.487.611,17	385.598.483,59	-12.066.706,64	373.531.776,95

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Provincia di Pisa Anno 2017	Società Agricola Montefoscoli SRL	Società Agricola Montefoscoli SRL 99,66% di partecipazione	Polo di Navacchio SPA	Polo di Navacchio SPA 46,75 % di partecipazione	Bilancio Aggregato	Rettifiche	Bilancio Consolidato
			consolidato							
		A) PATRIMONIO NETTO								
I		Fondo di dotazione	99.354.396,82	14.171.000,00	14.122.818,60	9.868.051,00	4.613.313,84	118.138.710,66	-11.531.399,84	106.607.310,82
II		Riserve	103.752.319,68			397.248,00		103.752.319,68		103.752.319,68
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	85.835.978,79	-5.525.430,13	-5.506.643,67	-3.185.740,00	-1.489.333,45	78.821.215,21		78.821.215,21
	b	da capitale	58.477.064,82				0,00	58.477.064,82		58.477.064,82
	c	da permessi di costruire	0,00							0,00
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	17.916.340,89							
		indisponibili e per i beni culturali								
	e	altre riserve indisponibili								
III		Risultato economico dell'esercizio	-8.176.570,60	-265.081,23	-264.179,95	-278.693,00	-130.288,98	-8.571.940,81	-28.493,66	-8.600.434,47
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi								
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi							27.592,38	27.592,38
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi							901,28	901,28
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi							28.493,66	28.493,66
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	194.930.145,90	8.380.488,64	8.351.994,98	6.800.866,00	3.179.404,86	206.490.039,40	-11.531.399,84	194.958.639,56
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
	1	per trattamento di quiescenza	0,00					0,00		0,00
	2	per imposte	0,00							
	3	altri	4.944.007,16					4.944.007,16		4.944.007,16
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00			77.089,00	36.039,11	36.039,11		36.039,11
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.944.007,16	0,00		77.089,00	36.039,11	4.980.046,27		4.980.046,27
		C) IRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		12.768,41	12.725,00	194.245,00	90.809,54	103.577,95		103.577,95
		TOTALE T.E.R. (C)	0,00	12.768,41	12.725,00	194.245,00	90.809,54	103.577,95		103.577,95
		D) DEBITI (1)								0,00
	1	Debiti da finanziamento	75.778.068,93	2.341.972,95	2.334.010,24			78.120.041,88	-535.306,80	77.584.735,08
	a	prestiti obbligazionari	39.448.631,38					39.448.631,38		39.448.631,38
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00					0,00		0,00
	c	verso banche e tesoriere	0,00	1.451.972,95	1.447.036,24	5.332.374,00	2.492.884,85	3.944.857,80		3.944.857,80
	d	verso altri finanziatori	36.329.437,55	890.000,00	886.974,00			37.219.437,55		37.219.437,55
	2	Debiti verso fornitori	9.343.575,03	442.431,31	440.927,04	232.693,00	108.783,98	9.894.790,32		9.894.790,32
	3	Acconti	0,00	595,08				595,08		595,08
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	34.684.862,35					34.684.862,35		34.684.862,35
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00					0,00		0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	34.640.601,79					34.640.601,79		34.640.601,79
	c	imprese controllate	0,00					0,00		0,00
	d	imprese partecipate	0,00					0,00		0,00
	e	altri soggetti	44.260,56					44.260,56		44.260,56
	5	altri debiti	1.287.257,04	318.141,00	317.059,32	2.463.815,00	1.151.833,51	2.757.231,55		2.757.231,55
	a	tributari	24.036,65	8.889,92	8.859,69	27.461,00	12.838,02	45.764,59		45.764,59
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	11.428,02	11.389,16	19.944,00	9.323,82	20.751,84		20.751,84
	c	per attività svolta per terzi (2)						0,00		0,00
	d	altri	1.263.220,39	297.823,06	296.810,46	2.416.410,00	1.129.671,68	2.690.715,13		2.690.715,13
		TOTALE DEBITI (D)	121.093.763,35	3.103.140,34	3.091.996,61	8.028.882,00	3.753.502,34	127.950.406,03		127.950.406,03
		E) RATEI E RISCONTI								
I		Ratei passivi	4.710.524,33	38.761,66	38.629,87	28.056,00	13.116,18	4.762.402,17		4.762.402,17
II		Risconti passivi	0,00	2.139,22	2.131,95	3.026.180,00	1.414.739,15	1.416.878,37		1.416.878,37
	1	Contributi agli investimenti								
	a	da altre amministrazioni pubbliche								
	b	da altri soggetti								
	2	Concessioni pluriennali								0,00
	3	Altri risconti passivi	39.895.133,41					39.895.133,41		39.895.133,41
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	44.605.657,74	40.900,88	40.761,82	3.054.236,00	13.116,18	44.659.674,80		44.659.674,80
		TOTALE DEL PASSIVO	365.573.574,15	11.537.298,27	11.498.071,46	18.155.318,00	8.487.611,17	385.598.483,59	-12.066.706,64	373.531.776,95
		CONTI D'ORDINE								
		1) Impegni su esercizi futuri	21.029.467,22					21.029.467,22		21.029.467,22
		2) beni di terzi in uso								
		3) beni dati in uso a terzi								
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche								
		5) garanzie prestate a imprese controllate								
		6) garanzie prestate a imprese partecipate				100.000,00	46.750,00	46.750,00		46.750,00
		7) garanzie prestate a altre imprese				764.165,00	357.247,14	357.247,14		357.247,14
		TOTALE CONTI D'ORDINE	21.029.467,22	-		864.165,00	403.997,14	21.433.464,36		21.433.464,36

CONCLUSIONI

La Provincia di Pisa ha condotto un percorso partecipativo con il fine di acquisire i dati necessari per la redazione del bilancio consolidato. Le modalità di rilevazione dei fatti della gestione sono stati condotti con il metodo della partita doppia e movimentate dalle singole operazioni gestionali in conformità alle regole della contabilità economico patrimoniale; in tal modo si è giunti ad un documento di sintesi che si pone l'obiettivo di fornire un quadro di insieme del gruppo consolidato.

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: FIORAVANTI PAOLA

CODICE FISCALE: IT:FRVPLA64A59D403U

DATA FIRMA: 14/09/2018 14:32:11

IMPRONTA: 64346235386632656433346264666263336563666637303763326562343766316261323366336537