

Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato

Comune di Busseto

Il bilancio consolidato di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica non consente - contemporaneamente - di rappresentare la consistenza patrimoniale e finanziaria del gruppo e di rilevare correttamente il fenomeno delle esternalizzazioni.

Gli enti redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Con apposita delibera di giunta n. 81 del 10/07/2018 l'ente ha definito il gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento secondo il prospetto riportato qui di seguito:

Tipologia	Ragione sociale	%	Consolidare	Valore partecipazione
Totali				6.184.098,88
Società controllata	Busseto servizi srl	100,00000%	Si	4.578.548,00
Società partecipata	emiliambiente	6,57000%	Si	1.592.415,84
Società partecipata	verdi multimedia srl	1,74000%	No GAP	5.108,90
Società partecipata	levida spa	0,00153%	Si	337,45
Società partecipata	Parmabitare società consortile	0,80000%	No GAP	787,47
Società partecipata	Iren	0,00043%	No GAP	6.901,22
Ente partecipato	ASP Rodolfo Tanzi	1,00000%	No	-
Ente partecipato	Associazione Teatrale Emilia Romagna		No GAP	-
Ente partecipato	ACER Parma	1,40000%	Si	-

Lepida ha fornito oltre al bilancio anche la riclassificazione secondo lo schema del d.lgs. 118/2011 come definito dalla commissione arconet. Il consolidamento di questa società comunque visto la partecipazione esigua dello 0,00153% non risulta di fatto rilevante anche se riportato in sede di consolidamento in quanto

il valore del totale attivo apportato da questa società risulta di soli 1.353 euro che rispetto ai 44 milioni della capogruppo sono scarsamente significativi.

La società emiliambiente ha redatto il bilancio in formato CEE e non ha fornito la riclassificazione secondo lo schema dell'allegato al d.lgs. 118/2011. Si precisa che in nota integrativa la stessa non ha dichiarato di non far parte di nessun gruppo, tale affermazione deriva soprattutto dal fatto che non è soggetta al controllo diretto di un altro ente/società, nonostante poi la stessa venga consolidata col metodo proporzionale da tutti gli enti che la partecipano.

La società ACER Parma ha redatto il bilancio in formato CEE e non ha fornito la riclassificazione secondo lo schema dell'allegato al d.lgs. 118/2011.

Busseto Servizi ha fornito oltre al bilancio anche la riclassificazione secondo lo schema del d.lgs. 118/2011 come definito dalla commissione arconet.

Riconciliazione e riclassificazione dei bilanci

Per la prima fase di uniformità dei dati tra i bilanci, si procede con la riconciliazione dei dati delle partecipate rispetto alla normativa dettata dal d.lgs 118/2011 in modo da allineare i contenuti dei bilanci sia dal punto di vista temporale che sostanziale.

Con particolare riferimento all'applicazione dei criteri di valutazione dettati dai principi contabili, data la differente natura dei soggetti coinvolti nell'area di consolidamento rispetto a quella della capogruppo, si ritengono congrue le percentuali di ammortamento applicate dalle partecipate anche se diverse rispetto a quelle previste per l'ente. Non sono inoltre emerse altre divergenze sui criteri adottati per le altre poste.

Dalla lettura delle note integrative e dalle analisi delle partecipazioni infragruppo si sono evidenziate operazioni che hanno portato a scritture di riconciliazione effettuate prima dell'operazione di consolidamento.

Con riferimento alle società che hanno redatto il bilancio in formato CEE dall'analisi delle note integrative risultano le seguenti riclassificazioni applicate ai bilanci che vanno a rettificare le voci A5 e B14 dei bilanci delle partecipate:

Dettaglio Componenti straordinarie	Emiliambiente	ACERParma
Atti	- 285.148,00	- 289.889,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		
Plusvalenze patrimoniali		72.397,00
Altri proventi straordinari		217.492,00
Contributi conto esercizio	285.148,00	
Passivi	-	- 99.935,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		69.736,00
Minusvalenze patrimoniali		30.199,00
Altri oneri straordinari		

Busseto Servizi:

La società ha fornito il solo bilancio riclassificato secondo il d.lgs 118/2011, dove però non sono stati indicati oneri straordinari, vista però l'importo esiguo delle voci relative ai ricavi e proventi diversi ed oneri

di gestione diversi, non si sono fatti approfondimenti sui dettagli analitici delle stesse al fine di individuare eventuali proventi ed oneri straordinari.

Lepida SpA:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Lepida	Riclassificazione altri ricavi	A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	482.633,00	
Lepida		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti		150.000,00
Lepida		E.24.c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		332.633,00
Lepida	Riclassificazione altri costi	B.18.	Oneri diversi di gestione		294.992,00
Lepida		E.25.b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	286.265,00	
Lepida		E.25.d	Altri oneri straordinari		8.727,00

Riclassificazione di alcune voci di bilancio non gestite dalla partecipata nonostante avesse fornito il bilancio già riclassificato. Tali rettifiche si sono desunte dalla nota integrativa.

Emilambiente SpA:

Alcune voci relative alle spese di istruttoria per la contrazione dei mutui sono state ammortizzate per un periodo di tempo più lungo di quanto ammesso dai principi contabili con riferimento al bene da ammortizzare. La rettifica di tale posta, però non è stata applicata in quanto l'importo è stato giudicato irrilevante; lo stesso risulta anche dalla nota integrativa della partecipata stessa che di fatto non ha fornito ulteriori dati per gestire questa rettifica.

La contabilizzazione dei contributi in conto impianti dei comuni segue il metodo del risconto passivo, esattamente come prevede il principio contabile.

Si ritiene che le maggiori bollettazioni (conguagli positivi) relative al 2016 che la partecipata ha rilevato nel 2017 siano correttamente imputate in quanto anche per gli enti in finanziaria i conguagli vengono registrati nell'anno di ricevimento della fattura e rientrano fra i costi di competenza (di solito dell'anno successivo).

La riclassificazione di ratei e risconti è stata desunta dalla nota integrativa e riportata direttamente nei prospetti riclassificati.

In nota integrativa non vengono segnalati ricavi o spese di carattere straordinario rilevante.

Azienda casa Emilia Romagna di Parma:

La riclassificazione di ratei e risconti è stata desunta dalla nota integrativa e riportata direttamente nei prospetti riclassificati.

Dall'analisi della nota integrativa non emergono quindi ulteriori scritture da apportare al bilancio della partecipata.

Riconciliazione partite infragruppo

La riconciliazione delle partite infragruppo non ha evidenziato ulteriori scritture da apportare ai bilanci prima dell'aggregazione.

A fronte delle varie scritture evidenziate si riepilogano i bilanci, con le relative rettifiche, che sono stati utilizzati per procedere alle operazioni di consolidamento

	Capogruppo	Lepida	Lepida	Lepida	BussetoServ
	2017	2017	RCL-Pre	Finale	2017
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)					
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE					
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	8.453,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	968.127,00	-	968.127,00	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	
Avviamento	-	1.547.048,00	-	1.547.048,00	
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	
Altre	10.700,7300	845.554,00	-	845.554,00	7.001,00
Totale immobilizzazioni immateriali	10.700,7300	3.360.729,00	-	3.360.729,00	15.454,00
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
Beni demaniali	17.727.827,0800	-	-	-	-
Terreni	53.245,1500		-	-	
Fabbricati	3.973.184,4300		-	-	
Infrastrutture	11.048.711,9800		-	-	
Altri beni demaniali	2.652.685,5200		-	-	
Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.764.510,2700	52.657.827,00	-	52.657.827,00	4.643.232,00
Terreni	963.491,7900	9.040,00	-	9.040,00	17.624,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-		-	-	
Fabbricati	16.642.706,5800		-	-	51.154,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-		-	-	
Impianti e macchinari	29.369,4400	49.232.884,00	-	49.232.884,00	4.568.555,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-		-	-	
Attrezzature industriali e commerciali	-		-	-	
Mezzi di trasporto	3.643.9900		-	-	5.899,00
Macchine per ufficio e hardware	48.302,5000		-	-	
Mobili e arredi	50.680,2600		-	-	
Infrastrutture	-		-	-	
Diritti reali di godimento	-		-	-	
Altri beni materiali	26.315.7100	3.415.903,00	-	3.415.903,00	
Immobilizzazioni in corso ed acconti	817.665,0900	77.914,00	-	77.914,00	
Totale immobilizzazioni materiali	36.310.002,4400	52.735.741,00	-	52.735.741,00	4.643.232,00
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					
Partecipazioni in	6.184.098,89	-	-	-	20.000,00
<i>imprese controllate</i>	4.576.867,0000		-	-	
<i>imprese partecipate</i>	1.607.231,8900		-	-	
<i>altri soggetti</i>	-		-	-	20.000,00
Crediti verso	-	89.131,00	-	89.131,00	-
altre amministrazioni pubbliche	-		-	-	
<i>imprese controllate</i>	-		-	-	
<i>imprese partecipate</i>	-		-	-	
<i>altri soggetti</i>	-	89.131,00	-	89.131,00	
Altri titoli	-		-	-	
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.184.098,89	89.131,00	-	89.131,00	20.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	42.504.802,06	56.185.601,00	-	56.185.601,00	4.678.686,00

	Capogruppo	Lepida	Lepida	Lepida	BussetoServ
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2017	RCL-Pre	Finale	2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>Rimanenze</i>					
	-	1.084.914,00	-	1.084.914,00	8.498,00
Totale rimanenze	-	1.084.914,00	-	1.084.914,00	8.498,00
<i>Crediti (2)</i>					
Crediti di natura tributaria	1.709.063,2500	-	-	-	-
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-				
Altri crediti da tributi	1.695.062,1600				
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	14.001,0900				
Crediti per trasferimenti e contributi	108.140,7200	-	-	-	60.204,00
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	62.323,2900				60.204,00
<i>imprese controllate</i>	-				
<i>imprese partecipate</i>	-				
<i>verso altri soggetti</i>	45.817,4300				
Verso clienti ed utenti	336.145,0600	21.626.477,00	-	21.626.477,00	207.639,00
Altri Crediti	360.248,0100	2.305.461,00	-	2.305.461,00	12.139,00
<i>verso l'erario</i>	15.772,0000	2.125.268,00	-	2.125.268,00	216,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	23.217,6800		-	-	
altri	321.258,3300	180.193,00	-	180.193,00	11.923,00
Totale crediti	2.513.597,0400	23.931.938,00	-	23.931.938,00	279.982,00
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>					
Partecipazioni	-	3.000,00	-	3.000,00	
Altri titoli	-		-	-	
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	3.000,00	-	3.000,00	-
<i>Disponibilità liquide</i>					
Conto di tesoreria	2.278.154,6500	-	-	-	-
<i>Istituto tesoriere</i>	2.278.154,6500				
<i>presso Banca d'Italia</i>	-				
Altri depositi bancari e postali	16.833,4500	5.628.050,00	-	5.628.050,00	89.767,00
Denaro e valori in cassa	-	1.175,00	-	1.175,00	197,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		-	-	
Totale disponibilità liquide	2.294.988,1000	5.629.225,00	-	5.629.225,00	89.964,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.808.585,1400	30.649.077,00	-	30.649.077,00	378.444,00
D) RATEI E RISCONTI					
Ratei attivi	-		-	-	
Risconti attivi	49.539,2200	1.806.891,00	-	1.806.891,00	2.606,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	49.539,2200	1.806.891,00	-	1.806.891,00	2.606,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	47.362.926,42	88.641.569,00	-	88.641.569,00	5.059.736,00

	Capogruppo	Lepida	Lepida	Lepida	BussetoServ
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2.017,0000	2017	RCL-Pre	Finale	2017
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione	- 14.137.991,7000	65.526.000,00	-	65.526.000,00	3.990.000,00
Riserve	42.366.313,3400	1.966.700,00	-	1.966.700,00	588.548,00
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	1.992.700,00	-	1.992.700,00	- 39.641,00
<i>da capitale</i>	516.610,4100	- 26.000,00	-	- 26.000,00	628.189,00
<i>da permessi di costruire</i>	181.174,8900		-	-	
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili</i>	35.503.038,0800		-	-	
<i>altre riserve indisponibili</i>	6.165.489,9600		-	-	
Risultato economico dell'esercizio	- 489.303,6200	309.150,00	-	309.150,00	- 147.195,00
			-	-	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	27.739.018,0200	67.801.850,00	-	67.801.850,00	4.431.353,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
Per trattamento di quiescenza	-		-	-	
Per imposte	-		-	-	
Altri	21.935,0000		-	-	
			-	-	
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	21.935,0000	-	-	-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
	-	844.111,00	-	844.111,00	54.161,00
TOTALE T.F.R. (C)	-	844.111,00	-	844.111,00	54.161,00
D) DEBITI (1)					
Debiti da finanziamento	6.624.509,5100	2.843.657,00	-	2.843.657,00	-
<i>prestiti obbligazionari</i>	-		-	-	
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-		-	-	
<i>verso banche e tesoriere</i>	-	1.859,00	-	1.859,00	
<i>verso altri finanziatori</i>	6.624.509,5100	2.841.798,00	-	2.841.798,00	
Debiti verso fornitori	952.435,5100	12.174.333,00	-	12.174.333,00	522.487,00
Acconti	-	151.824,00	-	151.824,00	
Debiti per trasferimenti e contributi	194.740,1700	-	-	-	-
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-		-	-	
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	104.468,9600		-	-	
<i>imprese controllate</i>	-		-	-	
<i>imprese partecipate</i>	-		-	-	
<i>altri soggetti</i>	90.271,2100		-	-	
Altri debiti	261.015,9600	1.496.586,00	-	1.496.586,00	51.735,00
<i>tributari</i>	78.061,2600	200.093,00	-	200.093,00	12.572,00
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	37.323,2000	232.547,00	-	232.547,00	7.795,00
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-		-	-	
<i>altri</i>	145.631,5000	1.063.946,00	-	1.063.946,00	31.368,00
			-		
TOTALE DEBITI (D)	8.032.701,1500	16.666.400,00	-	16.666.400,00	574.222,00

	Capogruppo	Lepida	Lepida	Lepida	BussetoServ
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2.017,0000	2017	RCL-Pre	Finale	2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi	81.547,4100	-	-	-	
Risconti passivi	11.487.724,8400	3.329.208,00	-	3.329.208,00	-
Contributi agli investimenti	11.368.762,6600	-	-	-	-
da altre amministrazioni pubbliche	11.320.262,6600	-	-	-	
da altri soggetti	48.500,0000	-	-	-	
Concessioni pluriennali	97.834,9000	-	-	-	
Altri risconti passivi	21.127,2800	3.329.208,00	-	3.329.208,00	
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.569.272,2500	3.329.208,00	-	3.329.208,00	-
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	47.362.926,4200	88.641.569,00	-	88.641.569,00	5.059.736,00
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	-	
TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-	-	-	-

	Capogruppo	Lepida	Lepida	Lepida	BussetoServ
CONTO ECONOMICO	2.017,0000	2017	RCL-Pre	Finale	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
Proventi da tributi	4.833.849,0000	-	-	-	
Proventi da fondi perequativi	464.037,6200	-	-	-	
Proventi da trasferimenti e contributi	584.691,2900	-	150.000,00	150.000,00	-
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>143.207,5900</i>		<i>150.000,00</i>	<i>150.000,00</i>	
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>351.611,2200</i>		-	-	
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>89.872,4800</i>		-	-	
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	919.193,1700	27.844.332	-	27.844.332,00	597.530
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>557.857,9600</i>		-	-	
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	627.466	-	627.465,66	
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>361.335,2100</i>	27.216.866	-	27.216.866,34	597.530
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	717.526	-	717.526,00	
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	717.526	-	717.526,00	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	7.717
Altri ricavi e proventi diversi	314.556,6900	540.398	-482.633,00	57.765,00	4.632
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.116.327,77	29.102.256	-332.633,00	28.769.623,00	606.872
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	143.102,9400	1.121.960	-	1.121.960,00	22.030
Prestazioni di servizi	2.993.162,7500	14.051.697	-	14.051.697,00	456.765
Utilizzo beni di terzi	23.539,6700	1.088.259	-	1.088.259,00	
Trasferimenti e contributi	551.182,8700	-	-	-	-
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>551.182,8700</i>		-	-	
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-	-	
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-	-	
Personale	1.170.590,3000	4.756.705	-	4.756.705,00	117.453
Ammortamenti e svalutazioni	2.077.733,8300	7.084.023	-	7.084.023,00	122.599
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>2.675,1800</i>	<i>1.667.588</i>	-	<i>1.667.588,00</i>	<i>4.643</i>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>1.157.590,1500</i>	<i>5.416.435</i>	-	<i>5.416.435,00</i>	<i>116.554</i>
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>501.413,5000</i>	-	-	-	
<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>416.055,0000</i>	-	-	-	1.402
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	
Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	
Altri accantonamenti	21.935,0000	-	-	-	
Oneri diversi di gestione	193.253,3900	401.422	-294.992,00	106.430,00	9.345
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.174.500,7500	28.504.066	-294.992,00	28.209.074,00	728.192
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 58.172,9800	598.190	- 37.641,00	560.549,00	- 121.320

	Capogruppo	Lepida	Lepida	Lepida	Busseto Serv
CONTO ECONOMICO	2.017,0000	2017	RCL-Pre	Finale	2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
Proventi da partecipazioni	108,8100	-	-	-	16
<i>da società controllate</i>	-		-	-	
<i>da società partecipate</i>	-		-	-	
<i>da altri soggetti</i>	108,8100		-	-	16
Altri proventi finanziari	1.446,4200	6.536	-	6.536,00	
Totale proventi finanziari	1.555,2300	6.536	-	6.536,00	16
<i>Oneri finanziari</i>					
Interessi ed altri oneri finanziari	245.141,6300	44.553	-	44.553,00	17
<i>Interessi passivi</i>	245.141,6300	44.553	-	44.553,00	17
<i>Altri oneri finanziari</i>	-		-	-	
Totale oneri finanziari	245.141,6300	44.553	-	44.553,00	17
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 243.586,4000	- 38.017	-	- 38.017,00	- 1
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
Rivalutazioni	-		-	-	
Svalutazioni	675,0700		-	-	
TOTALE RETTIFICHE (D)	- 675,0700	-	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari	915.154,0500	-	332.633,00	332.633,00	-
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-		-	-	
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-		-	-	
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	820.511,4600		332.633,00	332.633,00	
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	94.642,5900		-	-	
<i>Altri proventi straordinari</i>	-		-	-	
Totale proventi straordinari	915.154,0500	-	332.633,00	332.633,00	-
Oneri straordinari	1.040.331,9200	-	294.992,00	294.992,00	-
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-		-	-	
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.037.778,5200		286.265,00	286.265,00	
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-		-	-	
<i>Altri oneri straordinari</i>	2.553,4000		8.727,00	8.727,00	
Totale oneri straordinari	1.040.331,9200	-	294.992,00	294.992,00	-
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 125.177,8700	-	37.641,00	37.641,00	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 427.612,3200	560.173	-	560.173,00	- 121.321
Imposte (*)	61.691,3000	251.023	-	251.023,00	25.874
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 489.303,6200	309.150	-	309.150,00	- 147.195

Attivo	Emiliamente	ACERPR
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.	-	
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:		
I - Immobilizzazioni immateriali:		
1) costi di impianto e di ampliamento;	612	
2) costi di sviluppo;		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	69.139	75.026
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	275	
5) avviamento;		
6) immobilizzazioni in corso e acconti;	66.469	
7) altre.	666.756	
Totale.	803.251	75.026
II - Immobilizzazioni materiali:		
1) terreni e fabbricati;	3.211.955	12.756.111
2) impianti e macchinario;	38.642.246	
3) attrezzature industriali e commerciali;	787.934	15.952
4) altri beni;	151.333	80.295
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	197.494	
Totale.	42.990.962	12.852.358
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		
1) partecipazioni in:		
a) imprese controllate;	55.306	
b) imprese collegate;		
c) imprese controllanti;		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		
d-bis) altre imprese;	1.512	
2) crediti:		
a) verso imprese controllate;		
b) verso imprese collegate;		
c) verso controllanti;		
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		
d-bis) verso altri;	33.916	1.380
3) altri titoli;		
4) strumenti finanziari derivati attivi;		
Totale.	33.916	58.198
Totale immobilizzazioni (B);	43.828.129	12.985.582

Attivo	Emiliambi ente	ACERPR
C) Attivo circolante:		
I - Rimanenze:		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	12.167	
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;		
3) lavori in corso su ordinazione;		
4) prodotti finiti e merci;		102.000
5) acconti.		
Totale	12.167	102.000
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		
1) verso clienti;	6.927.421	3.902.212
2) verso imprese controllate;		972.444
3) verso imprese collegate;		
4) verso controllanti;		
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		
5-bis) crediti tributari;	439.567	56.370
5-ter) imposte anticipate;	516.617	
5-quater) verso altri;	78.529	6.557.984
Totale.	7.962.134	11.489.010
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		
1) partecipazioni in imprese controllate;		
2) partecipazioni in imprese collegate;		
3) partecipazioni in imprese controllanti;		
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		
4) altre partecipazioni;		
5) strumenti finanziari derivati attivi;		
6) altri titoli.		
Totale.	-	-
IV - Disponibilità liquide:		
1) depositi bancari e postali;	8.164.248	1.341.122
2) assegni;		
3) danaro e valori in cassa.	410	
Totale.	8.164.658	1.341.122
Totale attivo circolante (C).	16.138.959	12.932.132
Ratei		20.719
Risconti	41.047	18.872
D) Ratei e risconti.	41.047	39.591
Totale Attivo	60.008.135	25.957.305

Passivo	Emiliambiente	ACERPR
A) Patrimonio netto:		
I - Capitale.	673.408	1.578.442
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.		
III - Riserve di rivalutazione.		
IV - Riserva legale.	334.978	
V - Riserve statutarie		653.820
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	23.312.812	4.923.978
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.	- 11.369	
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	2.099.251	234.848
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.	- 47.786	
Totale.	26.361.294	7.391.088
B) Fondi per rischi e oneri:		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;		
2) per imposte, anche differite;		27.441
3) strumenti finanziari derivati passivi;	11.369	
4) altri.	1.991.058	4.317.926
Totale.	2.002.427	4.345.367
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.		
	604.494	714.508

Passivo	Emiliambiente	ACERPR
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		
1) obbligazioni;		
Entro		
Oltre		
2) obbligazioni convertibili;		
Entro		
Oltre		
3) debiti verso soci per finanziamenti;		
Entro		
Oltre		
4) debiti verso banche;		
Entro	3.407.465	773.268
Oltre	16.141.851	4.868.497
5) debiti verso altri finanziatori;		
Entro	151.292	
Oltre	412.251	
6) acconti;		
Entro	252.213	
Oltre		
7) debiti verso fornitori;		
Entro	3.025.644	2.694.051
Oltre		
8) debiti rappresentati da titoli di credito;		
Entro		
Oltre		
9) debiti verso imprese controllate;		
Entro		480.210
Oltre		
10) debiti verso imprese collegate;		
Entro		
Oltre		
11) debiti verso controllanti;		
Entro		
Oltre		
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		
Entro		
Oltre		
12) debiti tributari;		
Entro	96.172	100.288
Oltre		
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;		
Entro	217.700	126.608
Oltre		
14) altri debiti.		
Entro	561.206	372.490
Oltre	329.580	4.090.930
Totale.	24.595.374	13.506.342
Ratei	568	
Risconti	6.443.978	
E) Ratei e risconti (1)	6.444.546	-
Totale Passivo	60.008.135	25.957.305

Conto Economico	Emiliambiente	ACERPR
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		
Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
Ricavi della vendita di beni		
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	17.781.477	11.955.058
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;	49.781	
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	662.806	1.786.274
Totale.	18.494.064	13.741.332
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	2.226.914	38.988
7) per servizi;	4.889.340	9.360.841
8) per godimento di beni di terzi;	528.977	178.770
9) per il personale:		
a) salari e stipendi;	1.914.958	1.852.133
b) oneri sociali;	562.630	466.516
c) trattamento di fine rapporto;	116.382	152.147
d) trattamento di quiescenza e simili;		
e) altri costi;		121.326
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	242.306	33.001
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	2.847.551	59.582
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide;	359.431	
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	- 1.640	305.000
12) accantonamenti per rischi;		50.000
13) altri accantonamenti;	862.000	782.384
14) oneri diversi di gestione.	395.621	
Totale.	14.944.470	13.400.688
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	3.549.594	340.644

Conto Economico	Emiliambiente	ACERPR
C) Proventi e oneri finanziari:		
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		
da società controllate		
da società partecipate		
da altri soggetti		
16) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	17.077	434
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	647.592	4.183
17-bis) utili e perdite su cambi.		
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	- 630.515	- 3.749
D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie:		
18) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni;		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		
d) di strumenti finanziari derivati;		
19) svalutazioni:		
a) di partecipazioni;		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.		
d) di strumenti finanziari derivati;		
Totale delle rettifiche (18 - 19).	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);	2.919.079	336.895
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	819.828	102.047
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	2.099.251	234.848

Operazioni infragruppo

Sulla base dei dati raccolti e raccordati con quanto dichiarato dalle partecipate, si riepilogano le seguenti operazioni infragruppo:

Partite dell'ente											
Ricavi / Cessioni imm.											
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura			
Bussetoserv	canone 2017		A.4.a	292.800,00	52.800,00	240.000,00	100,00%	240.000,00			
						-	0,00%	-			
						-	0,00%	-			
Emilialmiente			A.3.a	18.799,00		18.799,00	6,57%	1.235,09			
						-	0,00%	-			
				311.599,00	52.800,00	258.799,00		241.235,09			
Costi / immobilizzazioni											
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura			
Emilialmiente			B.10.	22.496,14		22.496,14	6,57%	1.478,00			
BussetoServ	BUSSETO SERV		B.10.	€ 135.283,31	14.874,33	120.408,98	100,00%	120.408,98			
						-	0,00%	-			
						-	0,00%	-			
						-	0,00%	-			
						-	0,00%	-			
						-	0,00%	-			
				157.779,45	14.874,33	142.905,12		121.886,98			
Crediti dell'ente verso le partecipate											
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura				
BussetoServ			A.C.II.3. . .	381.639,34		100,00%	381.639,34				
						0,00%	-				
Emilialmiente			A.C.II.3. . .	18.799,00		6,57%	1.235,09				
						0,00%	-				
				400.438,34	-		382.874,43				
Debiti dell'ente verso le partecipate											
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura			
Emilialmiente			P.D. .2. . .	874,87		874,87	6,57%	57,48			
Emilialmiente			P.D. .2. . .	4.308,90		4.308,90	6,57%	283,09			
Bussetoserv			P.D. .2. . .	1.799,99	324,59	1.475,40	100,00%	1.475,40			
Bussetoserv			P.D. .2. . .	53.238,37	4.839,85	48.398,52	100,00%	48.398,52			
Bussetoserv			P.D. .2. . .	12.603,30	2.272,73	10.330,57	100,00%	10.330,57			
						-	0,00%	-			
				72.825,43	7.437,17	65.388,26		60.545,06			
Partite della partecipata											
Costi / immobilizzazioni											
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura		
Bussetoserv	Capogruppo	b7	B.10.	292.800,00	52.800,00	240.000,00	100,00%	240.000,00			
Bussetoserv	Emilialmiente				24,33	24,33	100,00%	24,33			
						-	0,00%	-			
Emilialmiente	Capogruppo		B.10.	18.799,00		18.799,00	6,57%	1.235,09			
ACERPR	Emilialmiente		B.10.	20.945,96		20.945,96	1,40%	293,24			
					332.569,29	52.800,00	279.769,29		241.552,67		
Ricavi / Cessioni imm.											
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura		
Emilialmiente	Capogruppo		A.4.c	22.496,14		22.496,14	6,57%	1.478,00			
Bussetoserv	Capogruppo	A1	A.4.c	135.283,31	14.874,33	120.408,98	100,00%	120.408,98			
						-	0,00%	-			
Emilialmiente	BussetoServ			24,33		24,33	6,57%	1,60			
Emilialmiente	ACERPR		A.4.c	19.445,96		19.445,96	6,57%	1.277,60			
Emilialmiente	ACERPR		A.4.c	1.500,00		1.500,00	6,57%	98,55			
					178.749,74	14.874,33	163.875,41		123.264,72		
Debiti											
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo		Percentuale	ImpScrittura			
Bussetoserv	Debiti v controllanti		P.D. .2. . .	381.639,00		100,00%	381.639,00	381.639,00			
ACERPR	Emilialmiente		P.D. .2. . .	6.438,37		1,40%	90,14	90,14			
Emilialmiente	Capogruppo		P.D. .2. . .	18.799,00		6,57%	1.235,09	1.235,09			
Bussetoserv	Emilialmiente		P.D. .2. . .	6,12		100,00%	6,12	6,12			
					406.882,49			382.970,35			
Crediti											
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura			
Bussetoserv	capogruppo	Crediti v controllanti	A.C.II.2. . a.	60.204,00		100,00%	60.204,00	60.204,00			
						0,00%	-	-			
Emilialmiente	capogruppo		A.C.II.3. . .	874,87		6,57%	57,48	57,48			
Emilialmiente	capogruppo		A.C.II.3. . .	4.308,90		6,57%	283,09	283,09			
Emilialmiente	ACERPR		A.C.II.3. . .	6.438,37		6,57%	423,00	423,00			
Emilialmiente	Bussetoserv		A.C.II.3. . .	6,12		6,57%	0,40	0,40			
					71.832,26	-		60.967,98			

Le conciliazioni tra le voci di cui sopra hanno dato luogo alle seguenti scritture di rettifica:

Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
capogruppo	Elisione debiti su Emiliambiente	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	57,48	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	283,09	
Emiliambiente		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		57,48
Emiliambiente		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		283,09
Capogruppo	Elisione debiti su Busseto Serv	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	60.204,49	
BussetoServ		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		60.204,00
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		0,49
capogruppo	Elisione crediti capogruppo	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		381.639,34
BussetoServ		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	381.639,00	
capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		0,34
Capogruppo		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		1.235,09
Emiliambiente		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori		1.235,09

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione ricavi su Emiliambiente	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	1.235,09	
Emiliambiente		B.18.	Oneri diversi di gestione		1.235,09
Capogruppo	Elisione costi Lepida	B.10.	Prestazioni di servizi		120.408,98
BussetoServ		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	120.408,98	
Emiliambiente	Elisione costi Emiliambiente	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.478,00	
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		1.478,00
Capogruppo	Elisione ricavi su Busseto serv	A.4.a	Proventi da trasferimenti correnti	240.000,00	
BussetoServ		B.10.	Prestazioni di servizi		240.000,00

Le movimentazioni di riserva di consolidamento sono dovute alle quadrature di partite di costi e ricavi di importo ridotto che non erano emerse in sede di asseverazione di crediti e debiti e che si è preferito imputare a riserva.

Rapporti Infragruppo:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Emiliambiente	Elisione costi e ricavi infragruppo	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.277,60	
Emiliambiente		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	98,55	
ACERPR		B.10.	Prestazioni di servizi		293,24
BussetoServ		B.10.	Prestazioni di servizi		24,33
Emiliambiente		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1,60	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		1.060,18

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
ACERPR	Elisione debiti e crediti infragruppo	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	90,14	
BussetoServ		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	6,12	
Emiliambiente		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		423,00
Emiliambiente		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		0,40
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		327,14

L'elisione di queste partite ha generato ulteriori riserve di consolidamento dovute alla differente percentuale di partecipazione che la capogruppo ha fra le diverse società e rappresenta in questo caso in cui il saldo è negativo il maggior debito che di fatto ha la capogruppo nei confronti dei soci terzi.

Elisione Partecipazioni

Ai fini della corretta rappresentazione delle partite nel bilancio consolidato si è quindi provveduto a stornare la partecipazioni con contropartita le voci del patrimonio netto della partecipata.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione partecipazione Lepida	A.B.IV.1..c	altri soggetti		337,45
Capogruppo		D.23.	Svalutazioni		662,55
Lepida		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	1.000,00	
Lepida		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	30,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		30,00
Capogruppo	Elisione partecipazione ACER	A.B.IV.1..c	altri soggetti		
Capogruppo		P.A.II. . . e.	altre riserve indisponibili		
ACERPR		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	22.098,00	
ACERPR		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	78.089,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		100.187,00
Capogruppo	Elisione partecipazione Emiliambiente	A.B.IV.1..b	imprese partecipate		1.592.415,84
Capogruppo		P.A.II. . . e.	altre riserve indisponibili		
Emiliambiente		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	44.243,00	
Emiliambiente		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	1.549.773,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		1.594.016,00
Capogruppo	Elisione partecipazione BussetoServ	A.B.IV.1..a	imprese controllate		4.578.548,00
Capogruppo		P.A.II. . . e.	altre riserve indisponibili		
BussetoServ		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	3.990.000,00	
BussetoServ		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti		39.641,00
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		3.940.359,00

Il consolidamento ha prodotto un incremento di patrimonio netto della capogruppo rispetto a quanto riscontrato applicando il metodo del patrimonio netto alle partecipazioni, dovuto principalmente alla mancata iscrizione di ACER fra le stesse.

Patrimonio netto società consolidate	BussetoServ	ACERPr	Emiliambiente	Lepida		Totale
A) PATRIMONIO NETTO						
Fondo di dotazione	3.990.000	22.098	44.243	1.000	-	4.057.341
Riserve	588.548	78.089	1.549.773	30	-	2.216.440
da risultato economico di esercizi precedenti	- 39.641	78.089	1.549.773	30	-	1.588.251
da capitale	628.189	-	-	-	-	628.189
da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrim.	-	-	-	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	-	-	-	-	-
	4.578.548	100.187	1.594.016	1.030	-	6.273.781
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	628.189	-	-	-	-	628.189
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	<i>3.950.359</i>	<i>100.187</i>	<i>1.594.016</i>	<i>1.030</i>	-	<i>5.645.592</i>
<i>Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo</i>	<i>4.568.548</i>	-	<i>1.592.416</i>	-	-	<i>6.160.964</i>
<i>Quota di rival. Partecipazione a conto economico</i>	-	-	-	-	<i>663</i>	-
<i>Differenza di valore patrimoniale rispetto alla valutazione della partecipata</i>	<i>- 618.189</i>	<i>100.187</i>	<i>1.600</i>	<i>1.693</i>	-	<i>514.709</i>

Apparentemente sembrerebbe che il valore del consolidamento rispetto alla riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo sia inferiore, ma questa differenza in realtà è dovuta principalmente alle riserve da capitale di Busseto servizi che non sono state oggetto di elisione, trovando comunque spazio nel patrimonio stesso consolidato. Depurato questo effetto il patrimonio netto finale risulta incrementato di circa 100.000 ovvero il valore del patrimonio di ACER la cui partecipazione non era stata valutata al patrimonio netto.

Con riferimento alle informazioni raccolte dagli enti/società consolidate si procede al commento delle singole voci di bilancio.

Per una migliore e più comprensibile lettura delle operazioni di consolidamento abbiamo riportato ogni singola rettifica a fianco del bilancio di riferimento.

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	apogruppo_Rett	Emilambiente	Emilambiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	BussetoServ	assetoServ_Rett	Consolidato
	2017										2017
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario, che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente.

I criteri di valutazione adottati dall'ente secondo il nuovo principio contabile 4.3, sono in linea con quanto previsto dai principi contabili per le società private, di conseguenza le poste sono inscritte al valore di costo ed esposte al netto del fondo ammortamento.

Con riferimento alle percentuali di ammortamento adottate dalle società partecipate si ritiene che viste la eterogeneità delle attività poste in essere dalle singole realtà, le differenze riscontrate sono giustificate dal diverso utilizzo dei beni da una società all'altra e rappresentano con maggiore veridicità il risultato complessivo del gruppo.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	apogruppo_Rett	Emilambiente	lambiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	BussetoServ	assetoServ_Rett	Consolidato
	2017										2017
B) IMMOBILIZZAZIONI											
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>											
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	40,00	-	-	-	-	-	8.453	-	8.493
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegneria	-	-	4.542,00	-	1.050,00	-	15	-	-	-	5.607
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	18,00	-	-	-	-	-	-	-	18
Avviamento	-	-	-	-	-	-	24	-	-	-	24
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	4.367,00	-	-	-	-	-	-	-	4.367
Altre	10.701	-	43.806,00	-	-	-	13	-	7.001	-	61.521
Totale immobilizzazioni immateriali	10.701		52.773,00		1.050,00		52		15.454		80.030
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>											
Beni demaniali	17.727.827	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17.727.827
Terreni	53.245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53.245
Fabbricati	3.973.184	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.973.184
Infrastrutture	11.048.712	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11.048.712
Altri beni demaniali	2.652.686	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.652.686
Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.764.510	-	2.811.531	-	179.933	-	803	-	4.643.232	-	25.400.009
Terreni	963.492	-	211.025,00	-	178.586,00	-	-	-	17.624	-	1.370.727
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fabbricati	16.642.707	-	-	-	-	-	-	-	51.154	-	16.693.861
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impianti e macchinari	29.369	-	2.538.796,00	-	-	-	751	-	4.568.555	-	7.137.471
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	-	-	51.767,00	-	223,00	-	-	-	-	-	51.990
Mezzi di trasporto	3.644	-	-	-	-	-	-	-	5.899	-	9.543
Macchine per ufficio e hardware	48.303	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48.303
Mobili e arredi	50.680	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50.680
Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri beni materiali	26.316	-	9.943,00	-	1.124,00	-	52	-	-	-	37.435
Immobilizzazioni in corso ed acconti	817.665	-	12.975,00	-	-	-	1	-	-	-	830.641
Totale immobilizzazioni materiali	36.310.002	-	2.824.506	-	179.933	-	804	-	4.643.232	-	43.958.477

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	Variazione	2016
B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
costi di impianto e di ampliamento	8.493	-	2.922
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.607	-	503.953
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	18	-	13
aviamento	24	-	24
immobilizzazioni in corso ed acconti	4.367	-	8.671
altre	61.521	-	8.705
Totale immobilizzazioni immateriali	80.030	-	506.830
Totale immobilizzazioni immateriali	80.030	-	586.859
Immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
Beni demaniali	17.727.827	3.938.023	13.789.804
Terreni	53.245	-	2.599.440
Fabbricati	3.973.184	-	62.486
Infrastrutture	11.048.712	3.947.264	7.101.448
Altri beni demaniali	2.652.686	2.652.686	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)	25.400.009	-	553.669
Terreni	1.370.727	-	53.619
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	16.693.861	-	391.420
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	7.137.471	-	59.305
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	51.990	-	740
Mezzi di trasporto	9.543	-	5.899
Macchine per ufficio e hardware	48.303	-	37.256
Mobili e arredi	50.680	-	863
Infrastrutture	-	-	-
Diritti reali di godimento	-	-	-
Altri beni materiali	37.435	-	16.365
Immobilizzazioni in corso ed acconti	830.641	-	11.899
Totale immobilizzazioni materiali	43.958.477	-	818.742
Totale immobilizzazioni materiali	43.958.477	3.396.253	40.562.225

Immobilizzazioni finanziarie

Dal principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.3:

"Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengano durevoli.

a) Azioni. Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in imprese società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata

all'utilizzo del metodo del patrimonio. Le eventuali perdite sono portate a conto economico. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzera. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Ai fini della redazione del proprio rendiconto, gli enti devono esercitare tutte le possibili iniziative e pressioni nei confronti delle proprie società controllate al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio o di rendiconto predisposto ai fini dell'approvazione, necessario per l'adozione del metodo del patrimonio netto.

In ogni caso, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, si conferma il criterio del patrimonio netto (rilevando le eventuali differenze da consolidamento, nel caso in cui la partecipazione, in sede di rendiconto, sia stata valutata con il criterio del costo).

Per le modalità di iscrizione e valutazione, occorre far riferimento ai documenti OIC 17, "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto" e n. 21, "Partecipazioni".

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	apogruppo_Rett	Emilambiente	Emilambiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	BussetoServ	BussetoServ_Rett	Consolidato
	2.017										2017
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>											
Partecipazioni in imprese controllate	6.184.099	-	6.171.301	-	795	-	-	-	20.000	-	33.593
imprese controllate	4.576.867	-	4.576.867	-	774,00	-	-	-	-	-	774
imprese partecipate	1.607.232	-	1.594.434	-	-	-	-	-	-	-	12.798
altri soggetti	-	-	-	-	21,00	-	-	-	20.000	-	20.021
Crediti verso altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	19	-	1	-	-	-	2.248
imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altri soggetti	-	-	-	-	2.228,00	-	19,00	-	-	-	2.248
Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.184.099	-	6.171.301	-	814	-	1	-	20.000	-	35.841
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	42.504.802		2.879.507,00		181.797,00		857		4.678.686		44.074.348

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	Variazione	2016
			2016
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	-	-	-
Partecipazioni in imprese controllate	33.593	1.525	32.068
imprese controllate	774	32	742
imprese partecipate	12.798	1.633	11.165
altri soggetti	20.021	- 140	20.161
Crediti verso altre amministrazioni pubbliche	2.248	1	2.247
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	2.248	1	2.247
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	35.841	1.526	34.315

Attivo circolante

I criteri di valutazione previsti dal d.lgs. 118/2011 sono in linea con quanto previsto dai principi contabili delle società da consolidare.

a) Rimanenze di Magazzino

Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, secondarie e di consumo; semilavorati; prodotti in corso di lavorazione; prodotti finiti; lavori in corso su ordinazione) vanno valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

b) I Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale e riclassificati al netto del fondo svalutazione crediti

c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Le azioni e i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge, sono valutati al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

d) Le Disponibilità liquide

Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Data la particolarità di questa voce, sarà movimentata solo in caso di consolidamento di altri enti in contabilità finanziaria.

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	apogruppo_Rett	Emilambiente	lilambiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	BussetoServ	ispettoServ_Rett	Consolidato
	2.017										2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE											
Rimanenze	-	-	799,00	-	1.428,00	-	17	-	8.498	-	-
Totale rimanenze	-	-	799,00	-	1.428,00	-	17	-	8.498	-	10.742
<i>Crediti - (2)</i>											
Crediti di natura tributaria	1.709.063	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.709.063
Crediti da tributi destinati al finanziamento della s	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri crediti da tributi	1.695.062	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.695.062
Crediti da Fondi perequativi	14.001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14.001
Crediti per trasferimenti e contributi	108.141	-	-	-	13.614	-	-	-	60.204	-	181.959
verso amministrazioni pubbliche	62.323	-	-	-	-	-	-	-	60.204	-	122.527
imprese controllate	-	-	-	-	13.614,00	-	-	-	-	-	13.614
imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
verso altri soggetti	45.817	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45.817
Verso clienti ed utenti	336.145	142.874	455.132,00	-	764	54.631,00	-	330	207.639	-	60.204
Altri Crediti	360.248	240.000	67.980	-	92.601	-	35	-	12.139	-	293.003
verso l'errario	15.772	-	62.821,00	-	789,00	-	32	-	216	-	79.630
per attività svolta per c/terzi	23.218	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23.218
altri	321.258	240.000	5.159,00	-	91.812,00	-	3	-	11.923	-	190.155
Totale crediti	2.513.597	382.874	523.112	764	160.846	-	365	-	279.982	-	60.204
											3.034.060
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>											
Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale attività finanziarie che non costituis-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Disponibilità liquide</i>											
Conto di tesoreria	2.278.155	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.278.155
Istituto tesoriere	2.278.155	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.278.155
presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	16.833	-	536.391,00	-	18.776,00	-	86	-	89.767	-	661.853
Denaro e valori in cassa	-	-	27,00	-	-	-	-	-	197	-	224
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale disponibilità liquide	2.294.988	-	536.418	-	18.776	-	86	-	89.964	-	2.940.232
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.808.585	- 382.874	1.060.329,00	- 764	181.050,00	-	468	-	378.444	-	60.204
											5.985.034

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	Variazione	2016
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-
Rimanenze	10.742	7.152	17.894
Totale	10.742	7.152	17.894
Crediti (2)	-	-	-
Crediti di natura tributaria	1.709.063	89.164	1.619.900
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.695.062	114.339	1.580.723
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	14.001	25.175	39.177
Crediti per trasferimenti e contributi	181.959	3.207	185.166
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	122.527	47.168	169.696
<i>imprese controllate</i>	13.614	1.856	15.470
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	45.817	45.817	0
Verso clienti ed utenti	850.035	238.145	611.890
Altri Crediti	293.003	18.848	274.155
<i>verso l'erario</i>	79.630	42.450	37.180
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	23.218	48.580	71.797
altri	190.155	24.977	165.178
Totale crediti	3.034.060	342.949	2.691.111
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO	-	-	-
IMMOBILIZZI	-	-	-
partecipazioni	-	-	-
altri titoli	-	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzati	-	-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	-	-	-
Conto di tesoreria	2.278.155	11.386	2.266.769
<i>Istituto tesoriere</i>	2.278.155	11.386	2.266.769
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	661.853	99.661	562.193
Denaro e valori in cassa	224	33	191
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	2.940.232	111.080	2.829.152
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.985.034	446.876	5.538.158

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	apogruppo_Rett	Emilambiente	Ilambiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	BussetoServ	assetoServ_Rett	Consolidato
	2017										2017
D) RATEI E RISCONTI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ratei attivi	-	-	-	-	290,00	-	-	-	-	-	290
Risconti attivi	49.539	-	2.697,00	-	264,00	-	28	-	2.606	-	55.134
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	49.539	-	2.697,00	-	554,00	-	28	-	2.606	-	55.424

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	Variazione	2016
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
Ratei attivi	290	-	290
Risconti attivi	55.134	-	14.626
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	55.424	-	14.626
			70.050

Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Emiliambiente	Emiliambiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	BussetoServ	BussetoServ_Rett	Consolidato
	2.017										2017
A) PATRIMONIO NETTO											
Fondo di dotazione	-	14.137.992	-	44.243.00	-	44.243	22.098.00	-	22.098	1.000	-
Riserve	42.366.313	6.160.964	1.549.773	1.549.773	78.089	-	78.089	30	-	30	3.990.000
da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	1.549.773.00	1.549.773	78.089.00	-	78.089	30	-	30	588.548
da capitale	516.610	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39.641
da permessi di costruire	181.175	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39.641
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	35.503.038	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35.503.038
altre riserve indisponibili	6.165.490	6.160.964	-	-	-	-	-	-	-	-	4.526
Riserve da consolidamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.635.325
Riserve da arrotondamento	-	-	-	-	1,00	-	1	-	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	-	489.304	-	137.920,00	-	3.287,00	-	4	-	147.195	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	27.739.018	- 6.160.964	1.731.936	- 1.594.016	103.473	- 100.187	1.035	- 1.030	4.431.353	- 3.950.359	27.835.187

Come riportato nella sezione relativa all'elisione si segnala l'effetto dell'utilizzo dei bilanci del 2016 ha portato ad una variazione dell'utile di circa 6.000 risultato della compensazione fra la perdita di Busseto servizi e gli utili delle altre partecipate.

Si allega prospetto con ricostruzione del patrimonio netto consolidato che sarà alla base dei prossimi bilanci, e dal quale si potranno desumere tutte le future variazioni anche rispetto ai vari patrimoni delle singole partecipate.

Patrimonio netto Capogruppo				28.228.322
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN				6.165.490
PN al netto della ris. di rivalutazione part.				22.062.832
			<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN			6.165.489,96	4.526
Riserva di consolidamento				5.635.325
Differenze di arrotondamento				-
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate				628.189
Utile bilancio consolidato				- 495.685
Patrimonio netto finale Capogruppo				27.835.187

Da notare comunque che il patrimonio netto finale risulta maggiore rispetto a quello della capogruppo per la valutazione al costo (pari a 0) della partecipazione in ACER nel rendiconto 2017 dell'ente.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
			2016
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	-	14.137.992	-
Riserve		42.468.864	34.131.282
da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	393.647
da capitale		6.780.125	1.017.459
da permessi di costruire		181.175	34.824
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili		35.503.038	35.503.038
altre riserve indisponibili		4.526	4.526
Risultato economico dell'esercizio	-	495.685	1.055.956
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	27.835.187	3.524.754	24.310.432

Fondi rischi e oneri

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	spogruppo_Rett	Emilambiente	ilambiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	BussetoServ	assetoServ_Rett	Consolidato
	2.017										2017
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI											-
Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Per imposte	-	-	-	-	384,00	-	-	-	-	-	384
Altri	21.935	-	131.559,00	-	60.451,00	-	-	-	-	-	213.945
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	21.935	-	131.559,00	-	60.835,00	-	-	-	-	-	214.329

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
per trattamento di quiescenza	-	-	-
per imposte	384	-	168
altri	213.945		82.100
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	214.329	81.932	132.397

Trattamento di Fine Rapporto

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	spogruppo_Rett	Emilambiente	ilambiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	BussetoServ	assetoServ_Rett	Consolidato
	2.017										2017
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	39.715,00	-	10.003,00	-	13	-	54.161	-	103.892
TOTALE T.F.R. (C)	-	-	39.715	-	10.003	-	13	-	54.161	-	103.892

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	103.892	6.589	97.303
TOTALE T.F.R. (C)	103.892	6.589	97.303

Debiti

c1) **Debiti da finanziamento** dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

c2) **Debiti verso fornitori.**

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

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

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I suddetti principi trovano sostanziale corrispondenza con i criteri utilizzati per i bilanci CEE, per cui non si segnalano sostanziali differenze.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	apogruppo_Rett	Emilambiente	lambiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	BussetoServ	assetoServ_Rett	Consolidato
	2.017										2017
D) DEBITI (1)											
Debiti da finanziamento	6.624.510	-	1.321.415	-	78.985	-	43	-	-	-	8.024.953
prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
verso banche e tesoriere	-	-	1.284.390,00	-	78.985,00	-	-	-	-	-	1.363.375
verso altri finanziatori	6.624.510	-	37.025,00	-	-	-	43	-	-	-	6.661.578
Debiti verso fornitori	952.436	60.545	198.785,00	1.235	37.717,00	90	186	-	522.487	381.645	1.268.095
Acconti	-	-	16.570,00	-	-	-	2	-	-	-	16.572
Debiti per trasferimenti e contributi	194.740	-	-	-	6.723	-	-	-	-	-	201.463
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	104.469	-	-	-	-	-	-	-	-	-	104.469
imprese controllate	-	-	-	-	6.723,00	-	-	-	-	-	6.723
imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altri soggetti	90.271	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90.271
Altri debiti	261.016	-	79.147	-	65.665	-	23	-	51.735	-	457.586
tributari	78.061	-	6.319,00	-	1.404,00	-	3	-	12.572	-	98.359
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	37.323	-	14.303,00	-	1.773,00	-	4	-	7.795	-	61.198
per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altri	145.632	-	58.525,00	-	62.488,00	-	16	-	31.368	-	298.029
TOTALE DEBITI (D)	8.032.701	-	60.545	1.615.917	-	1.235	189.090	-	90	254	-
	TOTALE DEBITI (D)										
	8.032.701										

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017		Variazione	2016
D) DEBITI (1)		-	-	-
Debiti da finanziamento		8.024.953	-	597.461
prestiti obbligazionari		-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche		-	-	-
verso banche e tesoriere		1.363.375	4.726	1.358.649
verso altri finanziatori		6.661.578	-	602.187
Debiti verso fornitori		1.268.095	91.205	1.176.890
Acconti		16.572	2.524	14.048
Debiti per trasferimenti e contributi		201.463	186.567	14.896
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-	-	-
altre amministrazioni pubbliche		104.469	104.469	-
imprese controllate		6.723	-	1.545
imprese partecipate		-	6.628	6.628
altri soggetti		90.271	90.271	-
altri debiti		457.586	-	159.137
tributari		98.359	-	57.338
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		61.198	-	65.544
per attività svolta per c/terzi (2)		-	-	-
altri		298.029	-	36.255
TOTALE DEBITI (D)	9.968.669	-	476.302	10.444.970

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile, per cui non vi sono operazioni particolari, se non una riclassificazione degli stessi rispetto al bilancio CEE in quanto non sono dettagliati come nel prospetto previsto dal d.lgs. 118/2011.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	apogruppo_Rett	Emilambiente	Emilambiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	BussetoServ	IssetoServ_Rett	Consolidato
	2.017										2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI											
Ratei passivi	81.547	-	37.00	-	-	-	-	-	-	-	81.584
Risconti passivi	11.487.725	-	423.369	-	-	-	51	-	-	-	11.911.145
Contributi agli investimenti	11.368.763	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11.368.763
da altre amministrazioni pubbliche	11.320.263	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11.320.263
da altri soggetti	48.500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48.500
Concessioni pluriennali	97.835	-	-	-	-	-	-	-	-	-	97.835
Altri risconti passivi	21.127	-	423.369.00	-	-	-	51	-	-	-	444.547
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.569.272	-	423.406	-	-	-	51	-	-	-	11.992.729

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
Ratei passivi	81.584	67.257	14.327
Risconti passivi	11.911.145	118.968	11.792.177
Contributi agli investimenti	11.368.763	22.088	11.346.674
da altre amministrazioni pubbliche	11.320.263	-	26.412
da altri soggetti	48.500	48.500	-
Concessioni pluriennali	97.835	97.835	-
Altri risconti passivi	444.547	-	955
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.992.729	186.225	11.806.504

Conto Economico

La contabilità economica degli enti locali è di fatto derivata da quella finanziaria, la corretta applicazione però della competenza potenziata fa sì che la rilevazione dei fatti economici patrimoniali degli enti sia sostanzialmente in linea con quella delle società partecipate.

Componenti positivi della gestione

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento). Se, per esempio, il trasferimento è finalizzato alla copertura del 100% dell'onere di acquisizione del cespote, sarà imputato all'esercizio, per tutta la vita utile del cespote, un provento di importo pari al 100% della quota di ammortamento; parimenti, se il trasferimento è finalizzato alla copertura del 50% dell'onere di acquisizione del cespote, sarà imputato all'esercizio un provento pari al 50% della quota di ammortamento.

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	apogruppo_Rett	Emilambiente	Emilambiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	BussetoServ	IssetoServ_Rett	Consolidato
	2.017										2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE											
Proventi da tributi	4.833.849	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.833.849
Proventi da fondi perequativi	464.038	-	-	-	-	-	-	-	-	-	464.038
<i>Proventi da trasferimenti e contributi</i>	584.691	-	1.235	18.734	-	-	2	-	-	-	602.192
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	143.208	-	1.235	18.734,00	-	-	2	-	-	-	160.709
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	351.611	-	-	-	-	-	-	-	-	-	351.611
<i>Contributi agli investimenti</i>	89.872	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89.872
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	919.193	-	240.000	1.168.243	-	2.856	167.371	-	425	-	597.530
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	557.858	-	240.000	-	-	-	-	-	-	-	317.858
Ricavi della vendita di beni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	361.335	-	-	1.168.243,00	-	2.856	167.371,00	-	415	-	597.530
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.007
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	3.271,00	-	-	-	-	-	-	10.988
Altri ricavi e proventi diversi	314.557	-	-	24.812,00	-	20.949,00	-	-	1	-	4.632
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE A)	7.116.328	-	241.235	1.215.060	-	2.856	188.320	-	439	-	606.872
											120.409
											8.762.519

Come si evince in funzione dei prospetti di costi/ricavi sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	4.833.849	4.565	4.829.284
Proventi da fondi perequativi	464.038	12.495	451.542
Proventi da trasferimenti e contributi	602.192	-	125.739
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	160.709	-	87.026
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	351.611	351.611	-
<i>Contributi agli investimenti</i>	89.872	-	390.324
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.489.497	-	410.561
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	317.858	-	376.400
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	10	-	62.045
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.171.629	-	27.884
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	3.007	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	11	11
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	10.988	-	7.616
Altri ricavi e proventi diversi	364.951	-	162.117
totale componenti positivi della gestione A)	8.762.519	-	695.673
			9.458.192

Componenti negativi della gestione

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

- a) i beni ed i servizi, che hanno dato luogo al sostenimento di costi in un esercizio, esauriscono la loro utilità nell'esercizio stesso, o la loro futura utilità non sia identificabile o valutabile;
- b) viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei beni e dei servizi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti;
- c) l'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità dei beni e dei servizi, il cui costo era imputato economicamente all'esercizio su base razionale e sistematica, non risultino più di sostanziale rilevanza (ad esempio a seguito del processo di obsolescenza di apparecchiature informatiche).

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	apogruppo_Rett	Emilambiente	lambiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	BussetoServ	IssetoServ_Rett	Consolidato
	2.017										2017
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE											
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	143.103	-	146.308,00	-	546,00	-	17	-	22.030	-	312.004
Prestazioni di servizi	2.993.163	121.887	321.230,00	-	131.052,00	293	214	-	456.765	240.024	3.540.219
Utilizzo beni di terzi	23.540	-	34.754,00	-	2.503,00	-	17	-	-	-	60.814
Trasferimenti e contributi	551.183	-	-	-	-	-	-	-	-	-	551.183
<i>Trasferimenti correnti</i>	551.183	-	-	-	-	-	-	-	-	-	551.183
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Personale	1.170.590	-	170.424,00	-	36.290,00	-	73	-	117.453	-	1.494.830
Ammortamenti e svalutazioni	2.077.734	-	226.619	-	1.296	-	108	-	122.599	-	2.428.356
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.675	-	15.920,00	-	462,00	-	25	-	4.643	-	23.725
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.157.590	-	187.084,00	-	834,00	-	83	-	116.554	-	1.462.145
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	501.414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	501.414
<i>Svalutazione dei crediti</i>	416.055	-	23.615,00	-	-	-	-	-	1.402	-	441.072
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	108,00	-	4.270,00	-	-	-	-	-	4.162
Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	700,00	-	-	-	-	-	700
Altri accantonamenti	21.935	-	56.633,00	-	10.953,00	-	-	-	-	-	89.521
Oneri diversi di gestione	193.253	-	25.992,00	1.235	1.399,00	-	2	-	9.345	-	225.958
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.174.501	121.887	981.852	1.235	186.211	293	431	-	728.192	240.024	8.707.747

Come si evince in funzione dei prospetti di costi/ricavi sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	312.004	-	439.739
Prestazioni di servizi	3.540.219	100.140	3.440.080
Utilizzo beni di terzi	60.814	95	60.718
Trasferimenti e contributi	551.183	-	656.035
<i>Trasferimenti correnti</i>	551.183	-	651.848
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche</i>	-	1.186	1.186
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	3.000	3.000
Personale	1.494.830	90.188	1.404.642
Ammortamenti e svalutazioni	2.428.356	750.741	1.677.615
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	23.725	-	1.220.554
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.462.145	1.241.390	220.755
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	501.414	501.414	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	441.072	228.491	212.581
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.162	8.419	-
Accantonamenti per rischi	700	-	700
Altri accantonamenti	89.521	89.508	13
Oneri diversi di gestione	225.958	-	236.605
totale componenti negativi della gestione B)	8.707.747	244.674	8.463.073

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	spogruppo_Rett	Emilambiente	lambiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	BussetoServ	ispettoServ_Rett	Consolidato
	2.017										2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-										
<i>Proventi finanziari</i>	-										
Proventi da partecipazioni	109	-	-	-	-	-	-	-	16	-	125
da società controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
da società partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
da altri soggetti	109	-	-	-	-	-	-	-	16	-	125
Altri proventi finanziari	1.446	-	1.122,00	-	6,00	-	-	-	-	-	2.574
Totale proventi finanziari	1.555	-	1.122,00	-	6,00	-	-	-	16	-	2.699
<i>Oneri finanziari</i>	-										
Interessi ed altri oneri finanziari	245.142	-	42.547	-	59	-	1	-	17	-	287.766
Interessi passivi	245.142	-	42.547,00	-	59,00	-	1	-	17	-	287.766
Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale oneri finanziari	245.142	-	42.547	-	59	-	1	-	17	-	287.766
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	243.586	-	41.425,00	-	53,00	-	1	-	1	-	285.066

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-
Proventi da partecipazioni	125	29	95
da società controllate	-	-	-
da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti	125	29	95
Altri proventi finanziari	2.574	-	2.608
Totale proventi finanziari	2.699	-	2.704
<i>Oneri finanziari</i>	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	287.766	-	28.634
Interessi passivi	287.766	-	28.634
Altri oneri finanziari	-	-	-
Totale oneri finanziari	287.766	-	316.400
totale (C)	-	285.066	28.630
			- 313.696

Rettifiche di valore attività finanziarie

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	spogruppo_Rett	Emilambiente	lambiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	BussetoServ	ispettoServ_Rett	Consolidato
	2.017										2017
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-										-
Rivalutazioni	-				-	-	-	-	-	-	-
Svalutazioni	675	663	-	-	-	-	-	-	-	-	13
TOTALE RETTIFICHE (D)	-	675	663	-	-	-	-	-	-	-	13

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	spogruppo_Rett	Emilambiente	lambiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	BussetoServ	ispettoServ_Rett	Consolidato
	2.017										2017
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-										
<i>Proventi straordinari</i>	915.154	-	-	-	4.059	-	5	-	-	-	919.218
Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	820.511	-	-	-	-	-	5	-	-	-	820.516
Plusvalenze patrimoniali	94.643	-	-	-	1.014,00	-	-	-	-	-	95.657
Altri proventi straordinari	-	-	-	-	3.045,00	-	-	-	-	-	3.045
Totale proventi straordinari	915.154	-	-	-	4.059	-	5	-	-	-	919.218
Oneri straordinari	1.040.332	-	-	-	1.399	-	4	-	-	-	1.041.735
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.037.779	-	-	-	976,00	-	4	-	-	-	1.038.759
Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	423,00	-	-	-	-	-	423
Altri oneri straordinari	2.553	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.553
Totale oneri straordinari	1.040.332	-	-	-	1.399	-	4	-	-	-	1.041.735
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORD	125.178	-	-	-	2.660,00	-	1	-	-	-	122.517

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
<i>Proventi straordinari</i>	-	-	-
Proventi da permessi di costruire	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	820.516	769.570	50.946
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	95.657	14.503	110.159
<i>Altri proventi straordinari</i>	3.045	3.045	-
totale proventi	919.218	758.112	161.106
<i>Oneri straordinari</i>	-	-	-
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	6.500	6.500
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.038.759	930.556	108.203
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	423	88.028	88.451
<i>Altri oneri straordinari</i>	2.553	2.553	-
totale oneri	1.041.735	838.581	203.154
Totale (E) (E20-E21)	- 122.517	- 80.469	- 42.048

Imposte

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	spogruppo_Rett	Emilambiente	lambiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	BussetoServ	assetoServ_Rett	Consolidato
	2.017										2017
Imposte (*)	61.691	-	53.863,00	-	1.429,00	-	4	-	25.874	-	142.861

Fra le imposte della capogruppo è presente solo l'IRAP relativa ai dipendenti, mentre nelle partecipate troviamo anche le altre imposte sui redditi. Si ritiene per una migliore rappresentazione del dato di non apportare riclassificazioni, in quanto l'ente non è soggetto a imposte e quindi non le inserisce, ma se lo fosse le riclassificherebbe in questa sede.

Per questo motivo il dato rappresentato rappresenta appieno la reale pressione fiscale applicata al risultato del gruppo.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
Imposte (*)	142.861	63.757	79.104

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	spogruppo_Rett	Emilambiente	lambiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	BussetoServ	assetoServ_Rett	Consolidato
	2.017										2017
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 489.304	- 118.686	137.920,00	- 1.621	3.287,00	293	4	-	- 147.195	119.615	- 495.685

Si rimanda al paragrafo del patrimonio netto per le considerazioni di questa voce.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 495.685	- 1.055.956	560.270

Altre informazioni rilevanti

Debiti e crediti oltre i 5 anni

Dai bilanci e dalle note integrative delle società abbiamo rilevato crediti e debiti oltre i 5 anni come si evince dal seguente prospetto:

Crediti superiori ai 5 Anni	Capogruppo	Quota	Emilambiente	Quota	ACERPR	Quota	Lepida	Quota	BussetoServ	Quota	Consolidato
	2.017		6,570%		1,400%		0,002%		100,000%		
Crediti (2)											
Crediti di natura tributaria	-										-
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-										-
Altri crediti da tributi	-										-
Crediti da Fondi perequativi	-										-
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	-										-
imprese controllate	-										-
imprese partecipate	-										-
verso altri soggetti	-										-
Verso clienti ed utenti	-										-
Altri Crediti	-							4.036	-		0
verso l'erario	-										-
per attività svolta per c/terzi	-							4.036	-		-
altri	-							0			0
Totale crediti								4.036			0
Debiti superiori ai 5 Anni	Capogruppo	Quota	Emilambiente	Quota	ACERPR	Quota	Lepida	Quota	BussetoServ	Quota	Consolidato
	2.017		6,570%		1,400%		0,002%		100,000%		
D) DEBITI (1)											
Debiti da finanziamento	4.473.629		5.831.059,00						184.075,00		5.040.804,65
prestitti obbligazionari	-										-
v/ altre amministrazioni pubbliche	-										-
verso banche e tesorerie	-		5.831.059,00	383.101					184.075,00	184.075	567.175,58
verso altri finanziatori	4.473.629	4.473.629									4.473.629,07
Debiti verso fornitori	-										-
Accconti	-										-
Debiti per trasferimenti e contributi	-										-
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-										-
altre amministrazioni pubbliche	-										-
imprese controllate	-										-
imprese partecipate	-										-
altri soggetti	-										-
Altri debiti	-										-
tributari	-										-
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-										-
per attività svolta per c/terzi (2)	-										-
altri	-										-
TOTALE DEBITO (D)	4.473.629		5.831.059						184.075		5.040.805
Fair value SWAP	Capogruppo	Quota	Emilambiente	Quota	ACERPR	Quota	Lepida	Quota	BussetoServ	Quota	Consolidato
	2.017	-	6,570%	-	1,400%	-	0,002%	-	100,000%	-	0,000%
Fair value SWAP				11.369,00	747						746,04

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	BussetoServ	ACERParma	Emilambiente	Lepida	Totale
Compenso amministratori	83.978,76	8.956,00	99.621,00	20.736,00	35.160,00	248.451,76
Compenso revisori	7.519,59		7.564,00		19.000,00	34.083,59
Compenso sindaci			26.227,00	24.336,00	29.952,00	80.515,00
						-
						-
Totale	91.498,35	8.956,00	133.412,00	45.072,00	84.112,00	363.050,35

Numero medio dipendenti

	N. Dipendenti	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Non classificati
Capogruppo	34		5	17	2	10
BussetoServ	3				3	
ACERParma	56	1	9	46		
Emilambiente	50	1	3	37	9	
Lepida	74	3	18	53		

Effetti dell'inclusione nell'area di consolidamento di nuovi soggetti

Le modifiche apportate dal DM 11 agosto 2017 al Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) hanno determinato l'ampliamento del perimetro di consolidamento per rappresentare fatti o operazioni relativi a soggetti che prima non risultavano contabilizzati poiché non rilevanti (come meglio dettagliato nella relativa deliberazione di Giunta).

In particolare si è determinata l'introduzione dei seguenti soggetti:

- Lepida SpA

I dati inseriti negli schemi di bilancio consolidato per l'anno 2017 considerano pertanto anche tali soggetti, che invece non risultano rappresentanti per l'anno 2016 (la loro diversa rappresentazione in tale anno sarebbe risultata poco significativa in quanto il loro valore è già astrattamente rappresentato nel patrimonio netto della capogruppo e, peraltro, eccessivamente onerosa in virtù dell'assenza dei dati forniti dai soggetti inclusi nel 2017 per quel periodo oltreché dei possibili diversi metodi di valutazione adottati a fronte del fatto che non sapevano di dover essere consolidati). In ogni caso, di seguito si fornisce l'incidenza di ogni voce analitica derivante dagli stessi sul consolidato 2017 così da fornire al lettore ogni informazione necessaria a decodificare le variazioni rispetto all'anno precedente:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Lepida
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			-
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	15,00	
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		-
5	Avviamento	24,00	
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		-
9	Altre	13,00	
Totale immobilizzazioni immateriali		52,00	
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
1	Beni demaniali		-
1.1	Terreni		-
1.2	Fabbricati		-
1.3	Infrastrutture		-
1.9	Altri beni demaniali		-
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	803,00	
2.1	Terreni		-
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-
2.2	Fabbricati		-
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-
2.3	Impianti e macchinari	751,00	
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		-
2.5	Mezzi di trasporto		-
2.6	Macchine per ufficio e hardware		-
2.7	Mobili e arredi		-
2.8	Infrastrutture		-
2.9	Diritti reali di godimento		-
2.99	Altri beni materiali	52,00	
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1,00	
Totale immobilizzazioni materiali		804,00	
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in		-
a	<i>imprese controllate</i>		-
b	<i>imprese partecipate</i>		-
c	<i>altri soggetti</i>		-
2	Crediti verso	1,00	
a	altre amministrazioni pubbliche		-
b	<i>imprese controllate</i>		-
c	<i>imprese partecipate</i>		-
d	<i>altri soggetti</i>	1,00	
3	Altri titoli	-	
Totale immobilizzazioni finanziarie		1,00	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		857,00	

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Lepida
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I	<u>Rimanenze</u>	<u>17,00</u>
	Totale rimanenze	17,00
II	<u>Crediti (2)</u>	
1	Crediti di natura tributaria	-
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	-
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	-
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	-
b	<i>imprese controllate</i>	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-
3	Verso clienti ed utenti	330,00
4	Altri Crediti	35,00
a	<i>verso l'erario</i>	32,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-
c	<i>altri</i>	3,00
	Totale crediti	365,00
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
1	Partecipazioni	-
2	Altri titoli	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	
1	Conto di tesoreria	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-
2	Altri depositi bancari e postali	86,00
3	Denaro e valori in cassa	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
	Totale disponibilità liquide	86,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	468,00
	D) RATEI E RISCONTI	
1	Ratei attivi	-
2	Risconti attivi	28,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	28,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.353,00

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Lepida
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione		1.000,00
II	Riserve		30,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		30,00
b	<i>da capitale</i>		-
c	<i>da permessi di costruire</i>		-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		-
	<i>Riserve da consolidamento</i>		-
	Riserve da arrotondamento		1,00
III	Risultato economico dell'esercizio		4,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.035,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		-
2	Per imposte		-
3	Altri		-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		-
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		13,00
	TOTALE T.F.R. (C)		13,00

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Lepida
	D) DEBITI (1)	
1	Debiti da finanziamento	43,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	43,00
2	Debiti verso fornitori	186,00
3	Acconti	2,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-
c	<i>imprese controllate</i>	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-
e	<i>altri soggetti</i>	-
5	Altri debiti	23,00
a	<i>tributari</i>	3,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-
d	<i>altri</i>	16,00
TOTALE DEBITI (D)		254,00
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
I	Ratei passivi	-
II	Risconti passivi	51,00
1	Contributi agli investimenti	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	-
b	da altri soggetti	-
2	Concessioni pluriennali	-
3	Altri risconti passivi	51,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		51,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		1.353,00

CONTO ECONOMICO		Lepida
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
1	Proventi da tributi	-
2	Proventi da fondi perequativi	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>2,00</i>
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	425,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>10,00</i>
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>415,00</i>
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	11,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	1,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		439,00
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	17,00
10	Prestazioni di servizi	214,00
11	Utilizzo beni di terzi	17,00
12	Trasferimenti e contributi	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-
13	Personale	73,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	108,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>25,00</i>
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>83,00</i>
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-
16	Accantonamenti per rischi	-
17	Altri accantonamenti	-
18	Oneri diversi di gestione	2,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		431,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		8,00

CONTO ECONOMICO			Lepida		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni		-		
a	<i>da società controllate</i>		-		
b	<i>da società partecipate</i>		-		
c	<i>da altri soggetti</i>		-		
20	Altri proventi finanziari		-		
Totale proventi finanziari			-		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari		1,00		
a	<i>Interessi passivi</i>		1,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		-		
Totale oneri finanziari			1,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)			- 1,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni		-		
23	Svalutazioni		-		
TOTALE RETTIFICHE (D)			-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari		5,00		
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		-		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		5,00		
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		-		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		-		
Totale proventi straordinari			5,00		
25	Oneri straordinari		4,00		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		-		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		4,00		
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		-		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		-		
Totale oneri straordinari			4,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)			1,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)			8,00		
26	Imposte (*)		4,00		
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO		4,00		