



COMUNE DI BUSSETO

Provincia di Parma

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

ORIGINALE

N° 38 del 30/09/2019

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO, RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA ANNO 2018

L'anno **duemiladiciannove**, il giorno **trenta** del mese di **settembre** alle ore **18:00**, nella **Sala Consiliare del Palazzo Comunale**, previo esaurimento delle formalità prescritte dalla Legge e dallo Statuto, vennero convocati a seduta i componenti del Consiglio Comunale.

All'appello iniziale risultano:

1	CONTINI GIANCARLO	Presente	8	MARCHESI MARZIA	Presente
2	GUARESCHI ELISA	Presente	9	DELENDATI LOREDANA	Presente
3	LEONI GIANARTURO	Presente	10	CONCARI LUCA	Assente
4	CAPELLI STEFANO	Presente	11	CAROSINO STEFANO	Presente
5	BRIGATI NICOLAS GIANNI	Presente	12	CONCARINI CLARISSA	Presente
6	PIZZELLI ANDREA	Presente	13	GAMBAZZA MARIA GIOVANNA	Presente
7	MEDIOLI GIACOMO	Presente			

Totale Presenti: n. 12

Totale Assenti: n. 1

Partecipa all'adunanza Il Vice Segretario, Stellati Dott.ssa Elena, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, Il Sindaco Giancarlo Contini assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento indicato in oggetto.

OGGETTO:	APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO, RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA ANNO 2018
-----------------	--

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

- “1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*
- 2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*
- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*
- 3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*

Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

- “1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*
- 2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”*

Visto il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

- “Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”*

Visti i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

- “4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

Considerato che il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate e, in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- 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;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- 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;

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 88 del 17.06.2019, con la quale è stato definito il gruppo di amministrazione pubblica – GAP – e il perimetro di consolidamento, comprendente:

- Emiliambiente SpA – Società partecipata
- ACER Parma – Società partecipata
- Busseto Servizi S.r.l. – Società controllata
- Lepida S.p.a. – Società partecipata

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 30.04.2019 con la quale si approvava il rendiconto di gestione 2018, comprendente lo stato patrimoniale al 31/12/2018 ed il conto economico dell'esercizio 2018, oggetto di consolidamento dei conti;

Visti i bilanci dell'esercizio 2018 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento, come sopra individuate;

Visto l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

Visto l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2018, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 115 del 10.09.2019;

Visto l'art. 1, comma 1, lettera d) del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12 maggio 2016 che prevede che gli enti locali debbano trasmettere alla Banca dati delle pubbliche amministrazioni (BDAP), entro 30 giorni dall'approvazione, i propri bilanci consolidati, compresi degli allegati previsti dall'articolo 11-bis, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche, predisposti secondo gli schemi di cui all'allegato n. 11 al predetto decreto legislativo n. 118 del 2011;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente regolamento comunale di contabilità;

Vista la relazione dell'Organo di revisione Contabile resa ai sensi del comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, all'Organo di revisione dell'Ente;

Rilevato che il Responsabile del Servizio Finanziario, Dr. Elena Stellati, in ordine alla regolarità tecnica, ai sensi del D.Lgs. del 18/8/2000 n. 267, ha espresso il seguente parere: FAVOREVOLE;

Rilevato che il Responsabile del Servizio Finanziario, Dr. Elena Stellati, in ordine alla regolarità contabile, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. del 18/8/2000 n. 267, ha espresso il seguente parere: FAVOREVOLE;

Sentito l'intervento dell'Assessore ai Servizi Finanziari, Sig. Capelli Stefano, che relaziona in proposito dando lettura ad una propria relazione che si allega quale parte integrante e sostanziale al presente atto (All. "1");

Con voti favorevoli n. 9, contrari n. 3 (Carosino, Concarini e Gambazza), astenuti 0, resi in forma palese ai sensi di legge da n. 12 Consiglieri presenti e votanti,

DELIBERA

- 1) di approvare, per le motivazioni in premessa, il bilancio consolidato per l'esercizio 2018, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, allegati alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;
- 2) di dare mandato al responsabile del servizio finanziario di provvedere alla trasmissione alla BDAP il bilancio consolidato e la nota illustrativa e integrativa;

Successivamente,

IL CONSIGLIO COMUNALE

Ravvisata la necessità di rendere il presente atto immediatamente eseguibile;

Visto l'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 e s.m.;

Con voti favorevoli n. 9, contrari n. 3 (Carosino, Concarini e Gambazza), astenuti 0, resi in forma palese ai sensi di legge da n. 12 Consiglieri presenti e votanti,

DELIBERA

DI dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Sindaco
Giancarlo Contini

Il Vice Segretario
Stellati Dott.ssa Elena

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE - Delibera di Consiglio N° 38 del 30/09/2019.
Attesto che la presente copia cartacea è conforme all'originale informatico, sottoscritto con firma digitale, il cui certificato è intestato a
ELENA STELLATI, GIANCARLO CONTINI Documento stampato il giorno 04/10/2019 da Macchidani Stefania.
RESPONSABILE AFFARI GENERALI Stellati Dott.ssa Elena



COMUNE DI BUSSETO

Provincia di Parma

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

(art 49 comma 1 del T.U.E.L. D.Lgs 267/2000)

Proposta di delibera di Consiglio avente per oggetto:

APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO, RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA ANNO 2018

Il sottoscritto, responsabile di servizio esprime **parere favorevole** in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione in oggetto, precisando che sono state osservate le procedure preliminari di legge e dei regolamenti.

Busseto, li 24/09/2019

Elena Stellati / INFOCERT SPA



COMUNE DI BUSSETO

Provincia di Parma

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

(art. 49 comma 1 del T.U.E.L. D.Lgs 269/2000)

PROPOSTA DI DELIBERA DI CONSIGLIO AVENTE PER OGGETTO:

APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO, RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA
ANNO 2018

Per quanto attiene la regolarità contabile del presente atto, ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo 267/2000 il Responsabile dei Servizi Finanziari esprime parere favorevole.

Busseto, li 24/09/2019

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Elena Stellati / INFOCERT SPA



COMUNE DI BUSSETO

Provincia di Parma

Deliberazione del Consiglio Comunale

N. 38

DEL 30/09/2019

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO, RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA ANNO 2018

RELATA DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto

visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

Che la presente deliberazione:

viene pubblicata nell'Albo On Line di questo Comune per 15 giorni consecutivi dal 04/10/2019 al 19/10/2019

Busseto, li 04/10/2019

L' addetto

Stefania Macchidani / INFOCERT SPA

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	4.739.689,82	4.833.849,00		
2	Proventi da fondi perequativi	476.380,51	464.037,62		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	628.899,23	602.192,20		
a	Proventi da trasferimenti correnti	224.812,29	160.708,50		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	354.086,94	351.611,22		E20c
c	Contributi agli investimenti	50.000,00	89.872,48		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.480.060,39	2.489.497,44	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	436.717,93	317.857,96		
b	Ricavi della vendita di beni	13,00	10,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.043.329,46	2.171.629,48		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 1.739,00	- 3.007,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	11,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	17.334,00	10.988,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	544.071,13	364.950,69	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		8.884.696,08	8.762.518,95		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	334.451,69	312.003,94	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.807.400,02	3.540.219,20	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	65.810,81	60.813,67	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	543.927,88	551.182,87		
a	Trasferimenti correnti	543.927,88	551.182,87		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-		
13	Personale	1.544.656,79	1.494.830,30	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.041.377,45	2.428.355,83	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	32.203,00	23.725,18	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.541.951,82	1.462.145,15	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	501.413,50	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	467.222,63	441.072,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	118,00	4.162,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	350,00	700,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	4.523,00	89.521,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	149.837,68	225.958,30	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		8.492.453,32	8.707.747,11		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		392.242,76	54.771,84		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	122,23	124,81	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	-	-		
c	da altri soggetti	122,23	124,81		
20	Altri proventi finanziari	2.932,00	2.574,42	C16	C16
Totale proventi finanziari		3.054,23	2.699,23		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	302.241,29	287.765,63	C17	C17
a	Interessi passivi	302.241,29	287.765,63		
b	Altri oneri finanziari	-	-		
Totale oneri finanziari		302.241,29	287.765,63		
totale (C)		- 299.187,06	- 285.066,40		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	28.467,83	-	D18	D18
23	Svalutazioni	108,90	12,52	D19	D19
totale (D)		28.358,93	- 12,52		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	-	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	75.270,67	820.516,46		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	-	95.656,59		E20c
d	Altri proventi straordinari	-	3.045,00		
totale proventi		75.270,67	919.218,05		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	159.724,71	1.038.758,52		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	-	423,00		E21a
c	Altri oneri straordinari	-	2.553,40		E21d
totale oneri		159.724,71	1.041.734,92		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
	Totale (E) (E20-E21)	- 84.454,04	- 122.516,87		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	36.960,59	352.823,95		
26	Imposte (*)	72.618,99	142.861,30	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 35.658,40	- 495.685,25	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	5.584,00	8.493,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.986,00	5.607,00	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5,00	18,00	BI4	BI4
5	avviamento	13,00	24,00	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	5.294,00	4.367,00	BI6	BI6
9	altre	97.974,81	61.520,73	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	116.856,81	80.029,73		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	Beni demaniali	19.152.327,93	17.727.827,08		
1.1	Terreni	53.245,15	53.245,15		
1.2	Fabbricati	4.042.300,82	3.973.184,43		
1.3	Infrastrutture	12.404.096,44	11.048.711,98		
1.9	Altri beni demaniali	2.652.685,52	2.652.685,52		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	24.895.005,47	25.400.009,27		
	2.1 Terreni	1.189.147,79	1.370.726,79	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	16.382.050,60	16.693.860,58		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	7.107.056,55	7.137.471,44	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
1.4	Attrezzature industriali e commerciali	54.899,00	51.990,00	BII3	BII3
1.5	Mezzi di trasporto	5.609,99	9.542,99		
1.6	Macchine per ufficio e hardware	19.367,30	48.302,50		
1.7	Mobili e arredi	43.876,38	50.680,26		
1.8	Infrastrutture	-	-		
1.9	Diritti reali di godimento	-	-		
1.99	Altri beni materiali	92.997,86	37.434,71		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	825.683,09	830.641,09	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	44.873.016,49	43.958.477,44		
1	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	Partecipazioni in	41.288,98	33.592,60	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	774,00	774,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	12.085,90	12.797,60	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	28.429,08	20.021,00		
2	Crediti verso	751,00	2.248,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	751,00	2.248,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	19,00	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	42.058,98	35.840,60		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	45.031.932,28	44.074.347,77		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<u>Rimanenze</u>		8.884,00	10.742,00	CI	CI
Totale		8.884,00	10.742,00		
<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria	804.920,52	1.709.063,25		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	804.920,52	1.695.062,16		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	14.001,09		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	314.503,55	181.958,72		
a	verso amministrazioni pubbliche	189.054,03	122.527,29		
b	imprese controllate	15.786,00	13.614,00		
c	imprese partecipate	-	-	CII3	CII2 CII3
d	verso altri soggetti	109.663,52	45.817,43		
3	Verso clienti ed utenti	649.688,65	850.034,66	CII1	CII1
4	Altri Crediti	201.715,69	293.003,01	CII5	CII5
a	verso l'erario	111.645,00	79.630,00		
b	per attività svolta per c/terzi	21.629,37	23.217,68		
c	altri	68.441,32	190.155,33		
	Totale crediti	1.970.828,41	3.034.059,64		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
	1 partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	1 Conto di tesoreria	1.460.847,87	2.278.154,65		
	a Istituto tesoriere	1.460.847,87	2.278.154,65		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	-	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	654.677,52	661.853,45	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	188,00	224,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	2.115.713,39	2.940.232,10		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.095.425,80	5.985.033,74		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	-	290,00	D	D
	2 Risconti attivi	50.511,17	55.134,22	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	50.511,17	55.424,22		
TOTALE DELL'ATTIVO		49.177.869,25	50.114.805,73		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	2017	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	- 14.137.991,70	- 14.137.991,70	AI	AI
II	Riserve	42.051.888,02	42.468.863,69		
				AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 750.503,68	-		
b	da capitale	6.257.649,37	6.780.124,60	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	259.367,66	181.174,89		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e	36.280.848,55	35.503.038,08		
e	altre riserve indisponibili	4.526,12	4.526,12		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 35.658,40	- 495.685,25	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	27.878.237,92	27.835.186,74		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	27.878.237,92	27.835.186,74		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	217,00	384,00	B2	B2
3	altri	149.639,00	213.945,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	149.856,00	214.329,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	93.799,00	103.892,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	93.799,00	103.892,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	6.535.497,43	8.024.952,51		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	1.117.250,00	1.363.375,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	5.418.247,43	6.661.577,51	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.010.710,24	1.268.095,10	D7	D6
3	Acconti	2,00	16.572,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	259.093,42	201.463,17		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	182.798,50	104.468,96		
c	imprese controllate	5.991,00	6.723,00	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	70.303,92	90.271,21		
5	altri debiti	447.917,95	457.585,96	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	148.248,34	98.359,26		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	61.163,86	61.198,20		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	238.505,75	298.028,50		
	TOTALE DEBITI (D)	9.253.221,04	9.968.668,74		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	87.300,00	81.584,41	E	E
	Risconti passivi	11.715.455,29	11.911.144,84	E	E
1	Contributi agli investimenti	11.097.200,12	11.368.762,66		
a	da altre amministrazioni pubbliche	11.050.200,12	11.320.262,66		
b	da altri soggetti	47.000,00	48.500,00		
2	Concessioni pluriennali	173.224,17	97.834,90		
3	Altri risconti passivi	445.031,00	444.547,28		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.802.755,29	11.992.729,25		
	TOTALE DEL PASSIVO	49.177.869,25	50.114.805,73		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	2.141.784,29			
	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	2.141.784,29	-		

) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

.) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato

Comune di Busseto

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività

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.

Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un’unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

In quest’ottica si deve tener conto della natura pubblica del Gruppo Amministrazione pubblica per quanto riguarda l’individuazione dell’area di consolidamento e dei criteri di valutazione ritenuti più idonei ai fini del conseguimento dell’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

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 l’ente ha definito il gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento secondo il prospetto riportato qui di seguito:

Ragione sociale	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento	Anno riferimento bilancio	Metodo di consolidamento	Sigla nei prospetti della nota integrativa	Consolidare
Asp Rodolfo Tanzi	02029170343	ente strumentale	Diretta			1,00000%	irrilevante				no
Acer Parma	00160390340	ente strumentale	Diretta			1,40000%		2018	proporzionale	Acer	si
Atersir	91342750378	ente strumentale	Diretta			0,17000%	irrilevante				no
Busseto Servizi Srl	02242640346	società controllata	Diretta		si	100,00000%		2018	integrale	B-Servizi	si
Emiliambiente spa	02504010345	società partecipata	Diretta		si	6,57000%		2018	proporzionale	Emilia	si
Lepida Spa	02770891204	società partecipata	Diretta	si	si	0,00152%		2018	proporzionale	Lepida	si

Il bilancio di Acer Parma è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni previste dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), è stato riclassificato direttamente dalla società secondo le direttive dettate dal D.Lgs. 118/2011 ed è stato consolidato con metodo proporzionale.

Il bilancio di Busseto Servizi srl è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni previste dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), è stato riclassificato direttamente dalla società secondo le direttive dettate dal D.Lgs. 118/2011 ed è stato consolidato con metodo integrale.

Il bilancio della società Emiliambiente Spa è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni previste dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) ed è stato consolidato con metodo proporzionale.

Il bilancio di Lepida Spa è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni previste dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), è stato riclassificato direttamente dalla società secondo le direttive dettate dal D.Lgs. 118/2011 ed è stato consolidato con metodo proporzionale.

Riconciliazione 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 d.lgs 118/2011 in modo da allineare i contenuti dal punto di vista temporale e sostanziale.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

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. In quanto le attività poste in essere dalla partecipata risultano molto differenti rispetto quella dell'ente sulla quale sono basate le percentuali del principio contabile.

La rappresentazione della distinzione fra terreni e fabbricati laddove non direttamente suddivisa, non è stata riportata nei prospetti finali, in quanto non fornisce lettura differente del bilancio, si è comunque provveduto a verificare che ai terreni non fossero applicati ammortamenti non ammessi dal d.lgs. 118/2011.

Dall'analisi delle note integrative non emergono scritture da apportare al bilancio delle partecipate, così come non si rendono necessarie rettifiche di pre-consolidamento per parificare le partite infragruppo.

Si riepilogano di seguito i bilanci utilizzati per procedere alle operazioni di consolidamento. La metodologia utilizzata evidenzia per i bilanci in contabilità armonizzata e per quelli forniti dalla partecipata riclassificati secondo lo schema 118/2011 le eventuali scritture di rettifica sopra dettagliate, mentre per i bilanci forniti in formato CEE si evidenziano la riclassificazione effettuata e le eventuali rettifiche sopra dettagliate:

Bilancio Capogruppo, Lepida, Busseto Servizi e Acer Parma:

		Capogruppo	Lepida	B-Servizi	Acer
		2018	2018	2018	2018
	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	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	Costi di impianto e di ampliamento			5.560,00	
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità				
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		426.407,00		117.575,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile				
5	Avviamento		845.964,00		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti				
9	Altre	48.260,81	959.303,00	9.301,00	
	Totale immobilizzazioni immateriali	48.260,81	2.231.674,00	14.861,00	117.575,00
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	19.152.327,93	-	-	-
1.1	Terreni	53.245,15			
1.2	Fabbricati	4.042.300,82			
1.3	Infrastrutture	12.404.096,44			
1.9	Altri beni demaniali	2.652.685,52			
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.339.627,47	52.644.754,00	4.557.808,00	13.367.264,00
2.1	Terreni	963.491,79	9.040,00	17.624,00	60.200,00
a	di cui in leasing finanziario	-			
2.2	Fabbricati	16.141.898,60		55.219,00	13.209.505,00
a	di cui in leasing finanziario	-			
2.3	Impianti e macchinari	86.373,55	48.689.126,00	4.482.999,00	
a	di cui in leasing finanziario	-			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-			11.501,00
2.5	Mezzi di trasporto	3.643,99		1.966,00	
2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.307,30	3.946.588,00		
2.7	Mobili e arredi	43.876,38			
2.8	Infrastrutture	-			
2.9	Diritti reali di godimento	-			
2.99	Altri beni materiali	81.035,86			86.058,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	817.665,09	156.568,00		
	Totale immobilizzazioni materiali	37.309.620,49	52.801.322,00	4.557.808,00	13.367.264,00
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	6.308.296,60	-	-	56.818,00
a	imprese controllate	4.431.353,00			55.306,00
b	imprese partecipate	1.745.060,29			
c	altri soggetti	131.883,31			1.512,00
2	Crediti verso	-	90.218,00	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate				
c	imprese partecipate				
d	altri soggetti		90.218,00		
3	Altri titoli				1.380,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.308.296,60	90.218,00	-	58.198,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	43.666.177,90	55.123.214,00	4.572.669,00	13.543.037,00

		Capogruppo	Lepida	B-Servizi	Acer
		2018	2018	2018	2018
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)				
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>		28.980,00	6.775,00	102.000,00
	Totale rimanenze	-	28.980,00	6.775,00	102.000,00
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	804.030,52	-	-	63.582,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-			
b	Altri crediti da tributi	804.030,52			63.582
c	Crediti da Fondi perequativi	-			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	148.628,55	-	60.204,00	7.547.929,00
a	verso amministrazioni pubbliche	128.850,03		60.204,00	
b	imprese controllate	-			1.127.579,00
c	imprese partecipate	-			
d	verso altri soggetti	19.778,52			6.420.350,00
3	Verso clienti ed utenti	509.193,64	25.189.794,00	197.494,00	4.490.374,00
4	Altri Crediti	77.198,69	1.175.458,00	68.378,00	-
a	verso l'erario	4.749,00	1.074.145,00	55.666,00	
b	per attività svolta per c/terzi	21.629,37			
c	altri	50.820,32	101.313,00	12.712,00	
	Totale crediti	1.539.051,40	26.365.252,00	326.076,00	12.101.885,00
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni		3.000,00		
2	Altri titoli				
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	3.000,00	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.460.847,87	-	-	-
a	Istituto tesoriere	1.460.847,87			
b	presso Banca d'Italia	-			
2	Altri depositi bancari e postali	73.656,52	5.635.211,00	34.606,00	831.974
3	Denaro e valori in cassa		229,00	113,00	
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.534.504,39	5.635.440,00	34.719,00	831.974,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.073.555,79	32.032.672,00	367.570,00	13.035.859,00
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi				
2	Risconti attivi	44.589,17	1.262.630,00	1.353,00	25.316,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	44.589,17	1.262.630,00	1.353,00	25.316,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	46.784.322,86	88.418.516,00	4.941.592,00	26.604.212,00

		Capogruppo	Lepida	B-Servizi	acer
		2018	2018	2018	2018
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)				
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	- 14.137.991,70	65.526.000,00	3.990.000,00	1.578.442,00
II	Riserve	41.955.202,49	2.286.850,00	441.353,00	5.812.647,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 750.503,68	2.301.850,00	- 186.836,00	888.668,00
b	<i>da capitale</i>	-	15.000,00	628.189,00	4.923.979,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	259.367,66			
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili</i>	36.280.848,55	-		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	6.165.489,96	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	74.770,58	538.915,00	- 176.049,00	172.059,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	27.891.981,37	68.351.765,00	4.255.304,00	7.563.148,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza				15.488,00
2	Per imposte				4.924.420,00
3	Altri	6.300,00			
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	6.300,00	-	-	4.939.908,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		816.798,00	40.748,00	663.316,00
	TOTALE T.F.R. (C)	-	816.798,00	40.748,00	663.316,00
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	5.391.142,43	1.304.027,00	-	4.868.497,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-			
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-			
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	2.247,00		4.868.497,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	5.391.142,43	1.301.780,00		
2	Debiti verso fornitori	1.618.828,91	12.798.285,00	567.460,00	3.500.841,00
3	Acconti	-	113.183,00		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	253.102,42	-	-	427.942,00
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-			
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	182.798,50			
c	<i>imprese controllate</i>	-			427.942,00
d	<i>imprese partecipate</i>	-			
e	<i>altri soggetti</i>	70.303,92			
5	Altri debiti	261.476,44	1.716.327,00	78.080,00	4.640.560,00
a	<i>tributari</i>	105.038,34	235.114,00	4.469,00	160.230,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	35.695,86	224.531,00	8.063,00	161.511,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-			
d	<i>altri</i>	120.742,24	1.256.682,00	65.548,00	4.318.819,00
	TOTALE DEBITI (D)	7.524.550,20	15.931.822,00	645.540,00	13.437.840,00
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	87.300,00			
II	Risconti passivi	11.274.191,29	3.318.131,00	-	-
1	Contributi agli investimenti	11.097.200,12	-	-	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	11.050.200,12			
b	<i>da altri soggetti</i>	47.000,00			
2	Concessioni pluriennali	173.224,17			
3	Altri risconti passivi	3.767,00	3.318.131,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.361.491,29	3.318.131,00	-	-
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	46.784.322,86	88.418.516,00	4.941.592,00	26.604.212,00
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	2.141.784,29			
	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	2.141.784,29	-	-	-

		Capogruppo	Lepida	B-Servizi	Acer
	CONTO ECONOMICO	2018	2018	2018	2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	4.739.689,82			
2	Proventi da fondi perequativi	476.380,51			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	628.899,23		-	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	224.812,29			
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	354.086,94			
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	50.000,00			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.044.256,74	28.196.014,00	553.646,00	11.790.601,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	676.717,93			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	857.764,42		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	367.538,81	27.338.249,58	553.646,00	11.790.601,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-		1.723,00	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	1.055.934,00		-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-		8.520,00	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	407.900,22	618.039,00	5.823,00	1.939.219,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.297.126,52	27.758.119,00	566.266,00	13.729.820,00
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	143.796,69	1.563.685,00	34.051,00	42.842,00
10	Prestazioni di servizi	3.197.489,24	11.948.176,00	520.538,00	9.465.596,00
11	Utilizzo beni di terzi	30.977,83	928.810,00		167.506,00
12	Trasferimenti e contributi	543.927,88		-	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	543.927,88			
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-			
13	Personale	1.212.715,79	4.893.578,00	116.833,00	2.778.101,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.685.427,45	7.510.119,00	124.693,00	116.264,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	12.734,00	1.482.542,00	5.093,00	46.959,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.228.272,82	6.027.577,00	118.242,00	69.305,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-			
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	444.420,63		1.358,00	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-			
16	Accantonamenti per rischi	-			25.000,00
17	Altri accantonamenti	2.400,00			100.000,00
18	Oneri diversi di gestione	112.529,68	248.656,00	1.597,00	762.865,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.929.264,56	27.093.024,00	797.712,00	13.458.174,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	367.861,96	665.095,00	- 231.446,00	271.646,00

		Capogruppo	Lepida	B-Servizi	Acer
	CONTO ECONOMICO	2018	2018	2018	2018
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	122,23	-	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-			
b	<i>da società partecipate</i>	-			
c	<i>da altri soggetti</i>	122,23			
20	Altri proventi finanziari	677,00	47.329,00	8,00	1.548
	Totale proventi finanziari	799,23	47.329,00	8,00	1.548,00
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	264.295,29	12.426,00	1,00	1,00
a	<i>Interessi passivi</i>	264.295,29	12.426,00	1,00	
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				1
	Totale oneri finanziari	264.295,29	12.426,00	1,00	1,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 263.496,06	34.903,00	7,00	1.547,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	271.501,61			
23	Svalutazioni	147.303,90			
	TOTALE RETTIFICHE (D)	124.197,71	-	-	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	75.270,67	-	-	-
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>	75.270,67			
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-			
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-			
	Totale proventi straordinari	75.270,67	-	-	-
25	Oneri straordinari	159.724,71	-	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	159.724,71			
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-			
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-			
	Totale oneri straordinari	159.724,71	-	-	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 84.454,04	-	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	144.109,57	699.998,00	- 231.439,00	273.193,00
26	Imposte (*)	69.338,99	161.083,00	- 55.390,00	101.134,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	74.770,58	538.915,00	- 176.049,00	172.059,00

Bilancio Emiliambiente:

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	Emilia			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Emilia_RCL-118	Emilia_RCL-CEE	Emilia_Rettificato
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.		-		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:				B) IMMOBILIZZAZIONI		-	-
I - Immobilizzazioni immateriali:			I	Immobilizzazioni immateriali		-	-
1) costi di impianto e di ampliamento;	367	1		Costi di impianto e di ampliamento	367	-	367
2) costi di sviluppo;		2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	96.413	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	96.413	-	96.413
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	75	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	75	-	75
5) avviamento;		5		Avviamento	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;	80.577	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	80.577	-	80.577
7) altre.	614.892	9		Altre	614.892	-	614.892
Totale.	792.324			Totale	792.324	-	792.324
II - Immobilizzazioni materiali:			II	Immobilizzazioni materiali (3)			
1) terreni e fabbricati;	3.153.558	1.1		Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;	38.614.069	1.2		Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;	833.147	1.3		Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	163.726	1.9		Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	122.014	2.1		Altri beni demaniali	-	-	-
		2.2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
		2.3		Terreni	3.153.558	-	3.153.558
		2.4		di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.5		Fabbricati	-	-	-
		2.6		di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.7		Impianti e macchinari	38.614.069	-	38.614.069
		2.8		di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.9		Attrezzature industriali e commerciali	833.147	-	833.147
		2.99		Mezzi di trasporto	-	-	-
		3		Macchine per ufficio e hardware	-	-	-
				Mobili e arredi	-	-	-
				Infrastrutture	-	-	-
				Diritti reali di godimento	-	-	-
				Altri beni materiali	163.726	-	163.726
				Immobilizzazioni in corso ed acconti	122.014	-	122.014
Totale.	42.886.514			Totale immobilizzazioni materiali	42.886.514	-	42.886.514
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:			IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		-	-
1) partecipazioni in:		1		Partecipazioni in	-	-	-
a) imprese controllate;	-	a		imprese controllate	-	-	-
b) imprese collegate;		b		imprese partecipate	-	-	-
c) imprese controllanti;		c		altri soggetti	-	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						-	-
d-bis) altre imprese;						-	-
2) crediti:		2		Crediti verso	-	-	-
a) verso imprese controllate;		a		altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;		b		imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;		c		imprese partecipate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		d		altri soggetti	11.413	-	11.413
d-bis) verso altri;	11.413					-	-
3) altri titoli;		3		Altri titoli	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;						-	-
Totale.	11.413			Totale immobilizzazioni finanziarie	11.413	-	11.413
Totale immobilizzazioni (B);	43.690.251			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	43.690.251	-	43.690.251

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	Emilia			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Emilia_RCL-118	Emilia_RCL-CEE	Emilia_Rettificato
C) Attivo circolante:				C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-
I - Rimanenze:		I		Rimanenze	10.366	-	10.366
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	10.366					-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;						-	-
3) lavori in corso su ordinazione;						-	-
4) prodotti finiti e merci;						-	-
5) acconti.						-	-
Totale	10.366			Totale rimanenze	10.366	-	10.366
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II		Crediti (2)			
1) verso clienti;	6.021.314		1	Crediti di natura tributaria	-	-	-
2) verso imprese controllate;			a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
3) verso imprese collegate;			b	Altri crediti da tributi	-	-	-
4) verso controllanti;			c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-
5-bis) crediti tributari;	384.868		a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;	394.649		b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	74.690		c	imprese partecipate	-	-	-
			d	verso altri soggetti	-	-	-
			3	Verso clienti ed utenti	6.021.314	-	6.021.314
			4	Altri Crediti	-	-	-
			a	verso l'erario	779.517	-	779.517
			b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
			c	altri	74.690	-	74.690
Totale.	6.875.521			Totale crediti	6.875.521	-	6.875.521
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) partecipazioni in imprese controllate;			1	Partecipazioni	-	-	-
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.			2	Altri titoli	-	-	-
Totale.	-			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV - Disponibilità liquide:		IV		Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali;	8.138.219		1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;			a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	1.134		b	presso Banca d'Italia	-	-	-
			2	Altri depositi bancari e postali	8.138.219		8.138.219
			3	Denaro e valori in cassa	1.134		1.134
			4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		-
Totale.	8.139.353			Totale disponibilità liquide	8.139.353	-	8.139.353
Totale attivo circolante (C).	15.025.240			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.025.240	-	15.025.240
				D) RATEI E RISCONTI			
Ratei			1	Ratei attivi	-	-	-
Risconti	63.872		2	Risconti attivi	63.872	-	63.872
D) Ratei e risconti.	63.872			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	63.872	-	63.872
Totale Attivo	58.779.363			TOTALE DELL'ATTIVO (A+ B+C+D)	58.779.363	-	58.779.363

Passivo	Emilia			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Emilia_RCL-118	Emilia_RCL-CEE	Emilia_Rettificato
A) Patrimonio netto:				A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	673.408	I		Fondo di dotazione	673.408	-	673.408
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni.		II		Riserve	25.699.254	-	25.699.254
III - Riserve di rivalutazione.			a	da risultato economico di esercizi precedenti	25.699.254	-	25.699.254
IV - Riserva legale.	439.940		b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie			c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	25.307.100		d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.			e	altre riserve indisponibili	-	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		III		Risultato economico dell'esercizio	2.426.002	-	2.426.002
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	2.426.002						
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.	- 47.786					-	-
Totale.	28.798.664			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	28.798.664	-	28.798.664
B) Fondi per rischi e oneri:				B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;			1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differite;			2	Per imposte	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;			3	Altri	1.132.367	-	1.132.367
4) altri.	1.132.367					-	-
Totale.	1.132.367			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.132.367	-	1.132.367
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	665.951			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	665.951	-	665.951
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:				D) DEBITI (1)			
1) obbligazioni;			1	Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro			a	prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre			b	✓ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;			c	verso banche e tesoriere	15.967.892	-	15.967.892
Entro			d	verso altri finanziatori	412.250	-	412.250
Oltre							
3) debiti verso soci per finanziamenti;			2	Debiti verso fornitori	3.510.198	-	3.510.198
Entro			3	Acconti	-	-	-
Oltre			4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
4) debiti verso banche;			a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
Entro	2.558.383		b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Oltre	13.409.509		c	imprese controllate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;			d	imprese partecipate	-	-	-
Entro	159.044		e	altri soggetti	-	-	-
Oltre	253.206		5	Altri debiti	-	-	-
6) acconti;			a	tributari	555.460	-	555.460
Entro			b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	230.462	-	230.462
Oltre			c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
7) debiti verso fornitori;			d	altri	790.531	-	790.531
Entro	3.510.198					-	-
Oltre						-	-
8) debiti rappresentati da titoli di credito;						-	-
Entro						-	-
Oltre						-	-
9) debiti verso imprese controllate;						-	-
Entro						-	-
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	555.460					-	-
Oltre						-	-
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;						-	-
Entro	230.462					-	-
Oltre						-	-
14) altri debiti.						-	-
Entro	500.228					-	-
Oltre	290.303					-	-
Totale.	21.466.793			TOTALE DEBITI (D)	21.466.793	-	21.466.793
Ratei				E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		-	-
Risconti	6.715.588	I		Ratei passivi	-	-	-
		II		Risconti passivi	6.715.588	-	6.715.588
			1	Contributi agli investimenti	-	-	-
			a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
			b	da altri soggetti	-	-	-
			2	Concessioni pluriennali	-	-	-
			3	Altri risconti passivi	6.715.588	-	6.715.588
E) Ratei e risconti (1)	6.715.588			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.715.588	-	6.715.588
Totale Passivo	58.779.363				58.779.363	-	58.779.363

Conto Economico	Emilia			CONTO ECONOMICO	Emilia_RCL-118	Emilia_RCL-CEE	Emilia_Rettificato
A) Valore della produzione:				A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;			1	Proventi da tributi	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni			2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Ricavi della vendita di beni			3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	16.426.968		a	Proventi da trasferimenti correnti	-	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;			b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;			c	Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;	134.157		4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	1.589.423		a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
			b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
			c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	16.426.968	-	16.426.968
			5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
			6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
			7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	134.157	-	134.157
			8	Altri ricavi e proventi diversi	1.589.423	-	1.589.423
Totale.	18.150.548			TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	18.150.548	-	18.150.548
B) Costi della produzione:				B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	2.374.130		9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.374.130	-	2.374.130
7) per servizi;	4.872.904		10	Prestazioni di servizi	4.872.904	-	4.872.904
8) per godimento di beni di terzi;	494.283		11	Utilizzo beni di terzi	494.283	-	494.283
9) per il personale:			12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	1.940.323		a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	613.948		b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	126.721		c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;			13	Personale	2.680.992	-	2.680.992
e) altri costi;			14	Ammortamenti e svalutazioni		-	
10) ammortamenti e svalutazioni:			a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	208.459	-	208.459
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	208.459		b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.958.517	-	2.958.517
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	2.958.517		c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;			d	Svalutazione dei crediti	326.400	-	326.400
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilit� liquide;	326.400		15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.801	-	1.801
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	1.801		16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
12) accantonamenti per rischi;			17	Altri accantonamenti	11.000	-	11.000
13) altri accantonamenti;	11.000		18	Oneri diversi di gestione	380.935	-	380.935
14) oneri diversi di gestione.	380.935						
Totale.	14.309.421			TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	14.309.421	-	14.309.421
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	3.841.127			DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.841.127	-	3.841.127

Conto Economico	Emilia		CONTI ECONOMICI	Emilia_RCL-118	Emilia_RCL-CEE	Emilia_Rettificato
C) Proventi e oneri finanziari:			Proventi 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;		19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate			a da società controllate	-	-	-
da società partecipate			b da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti			c da altri soggetti	-	-	-
16) altri proventi finanziari:		20	Altri proventi finanziari	33.849	-	33.849
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;			Totale proventi finanziari	33.849	-	33.849
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;			Oneri finanziari		-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
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;	33.849		a Interessi passivi	577.557	-	577.557
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	577.557		b Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			Totale oneri finanziari	577.557	-	577.557
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	-	543.708	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-	543.708	-
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:			D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) rivalutazioni:		22	Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;		23	Svalutazioni	-	-	-
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).	-		TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
		24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
			Proventi straordinari	-	-	-
		a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-
		b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
		c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-
		d	Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
		e	Altri proventi straordinari	-	-	-
			Totale proventi straordinari	-	-	-
		25	Oneri straordinari	-	-	-
		a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
		b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-
		c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
		d	Altri oneri straordinari	-	-	-
			Totale oneri straordinari	-	-	-
			TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D);	3.297.419		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.297.419	-	3.297.419
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	871.417	26	Imposte (*)	871.417	-	871.417
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	2.426.002	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.426.002	-	2.426.002

Operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Le attività da compiere prima del consolidamento riguardano la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili

Sulla base dei dati raccolti dalle partecipate e raccordati con quanto dichiarato dall'ente capogruppo, 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
Emilia	E.3.05.99.99.999	1.4.9.99.01.001	A.8.	18.799,00		18.799,00	6,57%	1.235,09
						-	0,00%	-
B-Servizi	E.3.01.03.01.003	1.2.4.01.03.001	A.4.a	292.800,00	52.800,00	240.000,00	100,00%	240.000,00
						-	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
Emilia	U.1.03.02.05.005	2.1.2.01.05.005	B.10.	23.848,09		23.848,09	6,57%	1.566,82
						-	0,00%	-
B-Servizi	U.1.03.02.99.999	2.1.2.01.99.999	B.10.	135.283,31	14.874,33	120.408,98	100,00%	120.408,98
						-	0,00%	-
Lepida	U.1.03.02.19.001	2.1.2.01.16.001	B.10.	6.115,00		6.115,00	0,00%	0,09
Lepida	U.1.03.02.07.006	2.1.3.02.01.001	B.11.	1.049,14		1.049,14	0,00%	0,02
						-	0,00%	-
				166.295,54	14.874,33	151.421,21		121.975,91

Crediti dell'ente verso le partecipate							
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
Emilia			A.C.II.3. . .	980,71		6,57%	64,43
						0,00%	-
B-Servizi	E.3.01.03.01.003	1.3.2.02.03.01.001	A.C.II.3. . .	455.000,00		100,00%	455.000,00
						0,00%	-
				455.980,71	-		455.064,43

Debiti dell'ente verso le partecipate								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Emilia	U.1.03.02.05.005	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	4.233,80		4.233,80	6,57%	278,16
						-	0,00%	-
						-	0,00%	-
Lepida	U.1.03.02.19.001	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	147,51		147,51	0,00%	-
						-	0,00%	-
B-Servizi	U.1.03.02.99.999	2.4.7.03.04.01.001	P.D. .5. .d.	60.204,49		60.204,49	100,00%	60.204,49
						-	0,00%	-
				64.585,80	-	64.585,80		60.482,65

Partite della partecipata Costi / immobilizzazioni							
Partecipata	Controparte	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Emilia	Capogruppo	B.10.	18.799,00		18.799,00	6,57%	1.235,09
					-	0,00%	-
B-Servizi	Capogruppo	B.10.	292.800,00	52.800,00	240.000,00	100,00%	240.000,00
					-	0,00%	-
			311.599,00	52.800,00	258.799,00		241.235,09

Ricavi / Cessioni imm.							
Partecipata	Controparte	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Emilia	Capogruppo	A.4.c	19.258,09		19.258,09	6,57%	1.265,26
Emilia	Capogruppo	A.4.c	900,00		900,00	6,57%	59,13
Emilia	Capogruppo	A.4.c	3.540,00		3.540,00	6,57%	232,58
Emilia	Capogruppo	A.4.c	150,00		150,00	6,57%	9,86
					-	0,00%	-
B-Servizi	Capogruppo	A.4.c	135.283,31	14.874,33	120.408,98	100,00%	120.408,98
					-	0,00%	-
Lepida	Capogruppo	A.4.c	1.049,14		1.049,14	0,00%	0,02
Lepida	Capogruppo	A.4.c	6.115,00		6.115,00	0,00%	0,09
					-	0,00%	-
Emilia	Busseto Servizi	A.4.c	137,01		137,01	6,57%	9,00
					-	0,00%	-
Emilia	Acer Parma	A.4.c	9.230,39		9.230,39	6,57%	606,44
					-	0,00%	-
			175.662,94	14.874,33	160.788,61		122.591,36

Debiti					
Partecipata	Controparte	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura
Emilia	Capogruppo	P.D. .2. . .	980,71	6,57%	64,43
				0,00%	-
B-Servizi	Capogruppo	P.D. .2. . .	454.999,98	100,00%	454.999,98
				0,00%	-
Emilia	Busseto Servizi	P.D. .2. . .	28,62	6,57%	1,88
				0,00%	-
Emilia	Acer Parma	P.D. .2. . .	54,14	6,57%	3,56
				0,00%	-
			456.063,45		455.069,85

Crediti						
Partecipata	Controparte	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
Emilia	Capogruppo	A.C.II.3. . .	92,29		6,57%	6,06
Emilia	Capogruppo	A.C.II.3. . .	4.141,51		6,57%	272,10
					0,00%	-
Lepida	Capogruppo	A.C.II.3. . .	147,51		0,00%	-
					0,00%	-
B-Servizi	Capogruppo	A.C.II.3. . .	60.204,49		100,00%	60.204,49
					0,00%	-
Emilia	Acer Parma	A.C.II.3. . .	8,78		6,57%	0,58
Emilia	Acer Parma	A.C.II.3. . .	4.108,85		6,57%	269,95
					0,00%	-
			68.703,43	-		60.753,18

Si segnala che tra le società oggetto di consolidamento solo Emiliambiente ha comunicato le partite infragruppo tra partecipate nonostante la richiesta fosse stata fatta a tutti i soggetti interessati.

Le conciliazioni tra le voci di cui sopra hanno dato luogo alle seguenti scritture di rettifica, che non hanno portato nessuna variazione al patrimonio netto consolidato, in quanto neutre rispetto al risultato economico:

Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione Crediti Ente	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		64,43
Capogruppo		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		455.000,00
Emilia		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	64,43	
B-Servizi		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	455.000,00	
Capogruppo	Elisione Debiti Ente	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	278,16	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	-	
Capogruppo		P.D. .5. .d.	altri	60.204,49	
Emilia		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		278,16
Lepida		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		-
B-Servizi		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		60.204,49

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione Ricavi Ente	A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	1.235,09	
Capogruppo		A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	240.000,00	
Emilia		B.10.	Prestazioni di servizi		1.235,09
B-Servizi		B.10.	Prestazioni di servizi		240.000,00
Capogruppo	Elisione Costi Ente	B.10.	Prestazioni di servizi		1.566,82
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		120.408,98
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		0,09
Capogruppo		B.11.	Utilizzo beni di terzi		0,02
Emilia		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.566,82	
B-Servizi		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	120.408,98	
Lepida		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,02	
Lepida		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,09	

Partite tra partecipate

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
B-Servizi	Elisione costi/ricavi partecipate	B.10.	Prestazioni di servizi		137,01
Acer		B.10.	Prestazioni di servizi		129,23
Emilia		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9,00	
Emilia		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	606,44	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		349,20
Emilia	Elisione crediti /debiti partecipate	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	1,88	
Emilia		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	3,56	
Acer		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	0,12	
Acer		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	57,52	
Emilia		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		0,58
Emilia		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		269,95
B-Servizi		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		28,62
Acer		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		0,76
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento	236,83	

L'operazione di elisione delle partite infragruppo fra due società consolidate con metodo proporzionale ed aventi percentuali diverse di partecipazione da parte della capogruppo determina una rettifica che modifica il risultato economico del bilancio consolidato, questa differenza è stata corretta imputandola direttamente a patrimonio netto come variazione di riserva di consolidamento e rappresenta di fatto un maggior credito/debito verso terzi.

Elisione Partecipazioni

Ai sensi del principio contabile 4.3 paragrafo 6.1.3, bisogna evidenziare che siamo in presenza di partecipazioni azionarie/non azionarie, per le singole partecipazioni si è utilizzato il metodo del patrimonio netto basandosi sul bilancio del 2017.

L'operazione consiste nella rilevazione delle differenze da annullamento così come definite dall'OIC 17:

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

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e di altre società del gruppo alla data di consolidamento e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata parimenti alla data di consolidamento.

La metodologia utilizzata porta all'eliminazione della voce della partecipazione e della relativa riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo con contropartita le voci del patrimonio netto riferite a fondo di dotazione e riserve da utili della partecipata. L'eliminazione della riserva indisponibile si rende necessaria in quanto di fatto con il consolidamento viene ridistribuita con gli effettivi valori che essa rappresenta in una visione di gruppo, ovvero permette infatti di:

- classificare le eventuali differenze di annullamento dovute a maggiori o minori valori patrimoniali o avviamento della partecipata, che quindi escono dal patrimonio netto

Ai fini della corretta rappresentazione delle partite nel bilancio consolidato si è quindi provveduto ad effettuare le seguenti scritture.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione partecipazione Emiliambiente	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		1.731.937,02
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	1.592.415,84	
Capogruppo		D.22.	Rivalutazioni	139.521,18	
Emilia		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	44.243,00	
Emilia		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	1.688.441,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		1.732.684,00
Capogruppo	Elisione partecipazione Lepida	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		1.037,37
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	-	
Capogruppo		D.22.	Rivalutazioni	37,37	
Lepida		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	996,00	
Lepida		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	35,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		31,00
Capogruppo	Elisione partecipazione Busseto Servizi	A.B.IV.1. .a	imprese controllate		4.431.353,00
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	4.568.548,00	
Capogruppo		D.23.	Svalutazioni		147.195,00
B-Servizi		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	3.990.000,00	
B-Servizi		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti		186.836,00
B-Servizi		P.A.II. . .b.	da capitale	628.189,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		4.421.353,00
Capogruppo	Elisione partecipazione Acer Parma	A.B.IV.1. .c	altri soggetti		103.475,23
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	-	
Capogruppo		D.22.	Rivalutazioni	103.475,23	
Acer		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	22.098,00	
Acer		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	12.441,00	
Acer		P.A.II. . .b.	da capitale	68.936,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		103.475,00

Le operazioni di consolidamento evidenziano come il valore dei patrimoni netti consolidati sia di poco superiore rispetto alla valutazione effettuata in sede di rendiconto.

Patrimonio netto società consolidate	Emilia	Lepida	B-Servizi	Acer	Totale
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione	44.243	996	3.990.000	22.098	4.057.337
Riserve	1.688.441	35	441.353	81.377	2.211.206
da risultato economico di esercizi precedenti	1.688.441	35	- 186.836	12.441	1.514.081
da capitale	-	-	628.189	68.936	697.125
da permessi di costruire	-	-	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrim	-	-	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	-	-	-	-
	1.732.684	1.031	4.431.353	103.475	6.268.543
Voci escluse dall'elisione di consolidamento					-
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	<i>1.732.684</i>	<i>1.031</i>	<i>4.431.353</i>	<i>103.475</i>	<i>6.268.543</i>
<i>Valore di bilancio della partecipazione</i>	<i>1.731.937</i>	<i>1.037</i>	<i>4.431.353</i>	<i>103.475</i>	<i>6.267.803</i>
Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo	1.592.416	-	4.568.548	-	6.160.964
Rivalutazione a conto economico	139.521	37	- 147.195	103.475	95.839
Differenza di annullamento	1.732.684	31	4.421.353	103.475	6.257.543
			Riserva di consolidamento di terzi		
			Differenza di annullamento destinata a:	Ris. di Cons.	6.257.655
			Variazioni patrimoniali	-	112
			Avviamento	-	-
			Fondo perdite future	-	-

Questa differenza è dovuta principalmente al valore del costo storico registrato per l'acquisto delle azioni delle partecipate che non essendo oggetto di elisione genera una differenza tra i due valori.

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

Non ricorre la fattispecie

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 o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ. , 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. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

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 iscritte 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

		Capogruppo	Capogruppo_Re	Emilia	Emilia_Rett	Lepida	Lepida_Rett	B-Servizi	B-Servizi_Rett	Acer	Acer_Rett	Consolidato
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	tt									2018
	B) IMMOBILIZZAZIONI											
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		-		-		-		-		-	
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	24	-	-	-	5.560	-	-	-	5.584
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	6.334	-	6	-	-	-	1.646	-	7.986
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	5
5	Avviamento	-	-	-	-	13	-	-	-	-	-	13
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	5.294	-	-	-	-	-	-	-	5.294
9	Altre	48.261	-	40.398	-	15	-	9.301	-	-	-	97.975
	Totale immobilizzazioni immateriali	48.261		52.055		34		14.861		1.646		116.857
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>											
II 1	Beni demaniali	19.152.328	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19.152.328
1.1	Terreni	53.245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53.245
1.2	Fabbricati	4.042.301	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.042.301
1.3	Infrastrutture	12.404.096	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.404.096
1.9	Altri beni demaniali	2.652.686	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.652.686
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.339.627	-	2.809.628	-	800	-	4.557.808	-	187.142	-	24.895.005
2.1	Terreni	963.492	-	207.189	-	-	-	17.624	-	843	-	1.189.148
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	16.141.899	-	-	-	-	-	55.219	-	184.933	-	16.382.051
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	86.374	-	2.536.944	-	740	-	4.482.999	-	-	-	7.107.057
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-	54.738	-	-	-	-	-	161	-	54.899
2.5	Mezzi di trasporto	3.644	-	-	-	-	-	1.966	-	-	-	5.610
2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.307	-	-	-	60	-	-	-	-	-	19.367
2.7	Mobili e arredi	43.876	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43.876
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	81.036	-	10.757	-	-	-	-	-	1.205	-	92.998
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	817.665	-	8.016	-	2	-	-	-	-	-	825.683
	Totale immobilizzazioni materiali	37.309.620	-	2.817.644	-	802	-	4.557.808	-	187.142	-	44.873.016

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	Variazione	2017
B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
costi di impianto e di ampliamento	5.584	- 2.909	8.493
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.986	2.379	5.607
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5	- 13	18
awramento	13	- 11	24
immobilizzazioni in corso ed acconti	5.294	927	4.367
altre	97.975	36.454	61.521
Totale immobilizzazioni immateriali	116.857	36.827	80.030
Immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
Beni demaniali	19.152.328	1.424.501	17.727.827
Terreni	53.245	-	53.245
Fabbricati	4.042.301	69.116	3.973.184
Infrastrutture	12.404.096	1.355.384	11.048.712
Altri beni demaniali	2.652.686	-	2.652.686
Altre immobilizzazioni materiali (3)	24.895.005	- 505.004	25.400.009
Terreni	1.189.148	- 181.579	1.370.727
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Fabbricati	16.382.051	- 311.810	16.693.861
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Impianti e macchinari	7.107.057	- 30.415	7.137.471
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	54.899	2.909	51.990
Mezzi di trasporto	5.610	- 3.933	9.543
Macchine per ufficio e hardware	19.367	- 28.935	48.303
Mobili e arredi	43.876	- 6.804	50.680
Infrastrutture	-	-	-
Diritti reali di godimento	-	-	-
Altri beni materiali	92.998	55.563	37.435
Immobilizzazioni in corso ed acconti	825.683	- 4.958	830.641
Totale immobilizzazioni materiali	44.873.016	914.539	43.958.477

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 ritengono 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 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. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. 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.

Nei confronti di enti o società partecipate anche da altre amministrazioni pubbliche, è necessario esercitare le medesime iniziative e pressioni unitamente alle altre amministrazioni pubbliche partecipanti.

Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente.

Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.

Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.

Nell'ambito delle scritture di assestamento dell'esercizio di prima applicazione del criterio del costo di acquisto alle partecipazioni di controllo valutate al patrimonio netto nell'ultimo rendiconto della gestione:

1) se il costo di acquisto della partecipazione è superiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto risultante dall'ultimo rendiconto approvato, la differenza positiva (che non corrisponde ad effettive attività recuperabili, ma a probabili perdite future), è imputata ad incremento del valore della partecipazione e in contropartita ad incremento del Fondo perdite società partecipate, indicandone le ragioni nella nota integrativa;

2) se il costo di acquisto della partecipazione è inferiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto iscritto nell'ultimo rendiconto approvato, per la differenza nel conto economico sono registrati oneri derivanti da Svalutazioni di partecipazioni, indicandone le ragioni nella nota integrativa. In alternativa, è possibile ridurre le riserve del patrimonio netto vincolate all'utilizzo del metodo del patrimonio.

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 n. 17, "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto" e n. 21 "Partecipazioni".

In ogni caso, per le azioni quotate vanno tenuti presenti anche i costi di borsa, nei limiti e con le modalità precisati dai principi contabili. In ipotesi di acquisizione di azioni a titolo gratuito (ad es. donazione) il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato con apposita valutazione peritale. Se si tratta di azioni quotate, che costituiscono una partecipazione di minoranza non qualificata, non è necessario far ricorso all'esperto esterno.

b) Partecipazioni non azionarie. I criteri di iscrizione e valutazione sono analoghi a quelli valevoli per le azioni. Pertanto, anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto", salvo i casi in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione), nei quali la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.

L'eventuale utile o perdita d'esercizio della partecipata, derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputato nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione non azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. 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.

Sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. 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.

In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile. In caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato, per lo stesso importo si riducono le partecipazioni tra le immobilizzazioni patrimoniale e la quota non disponibile del patrimonio netto dell'ente. Si rinvia all'esempio n. 13.

In attuazione dell'articolo 11, comma 6, lettera a), del presente decreto, la relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni azionarie e non azionarie in

enti e società controllate e partecipate (se il costo storico o il metodo del patrimonio netto). La relazione illustra altresì le variazioni dei criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio.”.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Emilia	Emilia_Rett	Lepida	Lepida_Rett	B-Servizi	B-Servizi_Rett	Acer	Acer_Rett	Consolidato
		2018										2018
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)											-
1	Partecipazioni in	6.308.297	6.267.803	-	-	-	-	-	-	795	-	41.289
a	imprese controllate	4.431.353	4.431.353	-	-	-	-	-	-	774	-	774
b	imprese partecipate	1.745.060	1.732.974	-	-	-	-	-	-	-	-	12.086
c	altri soggetti	131.883	103.475	-	-	-	-	-	-	21	-	28.429
2	Crediti verso	-	-	750	-	1	-	-	-	-	-	751
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	750	-	1	-	-	-	-	-	751
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	19	-	19
Totale immobilizzazioni finanziarie		6.308.297	6.267.803	750	-	1	-	-	-	814	-	42.059

Si segnala che l'unica movimentazione effettuata nel consolidamento è dettagliata nella sezione relativa all'elisione delle partecipazioni.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	Variazione	2017
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-	-	-
Partecipazioni in	41.289	7.696	33.593
imprese controllate	774	-	774
imprese partecipate	12.086	- 712	12.798
altri soggetti	28.429	8.408	20.021
Crediti verso	751	- 1.497	2.248
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	751	- 1.497	2.248
Altri titoli	19	19	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	42.059	6.218	35.841

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	Capogruppo_Rett	Emilia	Emilia_Rett	Lepida	Lepida_Rett	B-Servizi	B-Servizi_Rett	Acer	Acer_Rett	Consolidato
		2018										2018
	C) ATTIVO CIRCOLANTE											
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	681	-	-	-	6.775	-	1.428	-	8.884
	Totale rimanenze	-	-	681	-	-	-	6.775	-	1.428	-	8.884
II	<i>Crediti (2)</i>											
1	Crediti di natura tributaria	804.031	-	-	-	-	-	-	-	890	-	804.921
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	804.031	-	-	-	-	-	-	-	890	-	804.921
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	148.629	-	-	-	-	-	60.204	-	105.671	-	314.504
a	verso amministrazioni pubbliche	128.850	-	-	-	-	-	60.204	-	-	-	189.054
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	15.786	-	15.786
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	verso altri soggetti	19.779	-	-	-	-	-	-	-	89.885	-	109.664
3	Verso clienti ed utenti	509.194	455.064	395.600	549	383	-	197.494	60.233	62.865	1	649.689
4	Altri Crediti	77.199	-	56.121	-	18	-	68.378	-	-	-	201.716
a	verso l'erario	4.749	-	51.214	-	16	-	55.666	-	-	-	111.645
b	per attività svolta per c/terzi	21.629	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21.629
c	altri	50.820	-	4.907	-	2	-	12.712	-	-	-	68.441
	Totale crediti	1.539.051	455.064	451.721	549	401	-	326.076	60.233	169.426	1	1.970.828
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>											
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>											
1	Conto di tesoreria	1.460.848	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.460.848
a	Istituto tesoriere	1.460.848	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.460.848
b	presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	73.657	-	534.681	-	86	-	34.606	-	11.648	-	654.678
3	Denaro e valori in cassa	-	-	75	-	-	-	113	-	-	-	188
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	1.534.504	-	534.756	-	86	-	34.719	-	11.648	-	2.115.713
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.073.556	455.064	987.158	549	487	-	367.570	60.233	182.502	1	4.095.426

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)	2018	Variazione	2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-
Rimanenze	8.884	- 1.858	10.742
Totale	8.884	- 1.858	10.742
Crediti (2)	-	-	-
Crediti di natura tributaria	804.921	- 904.143	1.709.063
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
Altri crediti da tributi	804.921	- 890.142	1.695.062
Crediti da Fondi perequativi	-	- 14.001	14.001
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	314.504	132.545	181.959
imprese controllate	189.054	66.527	122.527
imprese partecipate	15.786	2.172	13.614
verso altri soggetti	-	-	-
Verso clienti ed utenti	109.664	63.846	45.817
Altri Crediti	649.689	- 200.346	850.035
verso l'erario	201.716	- 91.287	293.003
per attività svolta per c/terzi	111.645	32.015	79.630
altri	21.629	- 1.588	23.218
Totale crediti	68.441	- 121.714	190.155
	1.970.828	- 1.063.231	3.034.060
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	-	-	-
partecipazioni	-	-	-
altri titoli	-	-	-
totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
	-	-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	-	-	-
Conto di tesoreria	-	-	-
Istituto tesoriere	1.460.848	- 817.307	2.278.155
presso Banca d'Italia	1.460.848	- 817.307	2.278.155
Altri depositi bancari e postali	-	-	-
Denaro e valori in cassa	654.678	- 7.176	661.853
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	188	- 36	224
Totale disponibilità liquide	-	-	-
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.115.713	- 824.519	2.940.232
	4.095.426	- 1.889.608	5.985.034

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	Capogruppo_Re tt	Emilia	Emilia_Rett	Lepida	Lepida_Rett	B-Servizi	B-Servizi_Rett	Acer	Acer_Rett	Consolidato
		2018										2018
	D) RATEI E RISCONTI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Ratei attivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Risconti attivi	44.589	-	4.196	-	19	-	1.353	-	354	-	50.511
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	44.589	-	4.196	-	19	-	1.353	-	354	-	50.511

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	Variazione	2017
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
Ratei attivi	-	- 290	290
Risconti attivi	50.511	- 4.623	55.134
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	50.511	- 4.913	55.424

Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Emilia	Emilia_Rett	Lepida	Lepida_Rett	B-Servizi	B-Servizi_Rett	Acer	Acer_Rett	Consolidato
		2018										2018
	A) PATRIMONIO NETTO											
I	Fondo di dotazione	- 14.137.992	-	44.243	44.243	996	996	3.990.000	3.990.000	22.098	22.098	14.137.992
II	Riserve	41.955.202	6.160.964	1.688.441	1.688.441	35	35	441.353	441.353	81.377	81.377	35.794.239
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 750.504	-	1.688.441	1.688.441	35	35	186.836	186.836	12.441	12.441	750.504
b	da capitale	-	-	-	-	-	-	628.189	628.189	68.936	68.936	-
c	da permessi di costruire	259.368	-	-	-	-	-	-	-	-	-	259.368
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	36.280.849	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36.280.849
e	altre riserve indisponibili	6.165.490	6.160.964	-	-	-	-	-	-	-	-	4.526
	Riserve da consolidamento											6.257.655
	Riserve da arrotondamento			4	1					1		3
III	Risultato economico dell'esercizio	74.771	-	159.390	-	8	-	176.049	-	2.410	-	35.658
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	27.891.981	6.160.964	1.892.070	1.732.684	1.038	1.031	4.255.304	4.431.353	105.884	103.475	27.878.238

In sede di rendiconto l'ente capogruppo ha valutato le proprie partecipazioni basandosi sui bilanci del 2017, la differenza tra gli utili del 2017 e quelli del 2018 delle partecipate ha generato una diminuzione del patrimonio netto consolidato rispetto a quello del comune di Busseto.

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					27.817.211
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN					6.160.964
PN al netto della ris. di rivalutazione part.					21.656.247
				<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN				6.160.963,84	-
Riserva di consolidamento					6.257.655
Differenze di arrotondamento					- 6
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate					-
Utile bilancio consolidato					- 35.658
Patrimonio netto finale Capogruppo					27.878.238

Di seguito si riporta il dettaglio delle operazioni che hanno determinato la riserva di consolidamento

Voce	DDCC
Descrizione	Saldo
Riserve da consolidamento	-6.257.655
Elisione infragruppo tra partecipate	- 112
Elisione partecipazioni	-6.257.543
Totale complessivo	-6.257.655

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	- 14.137.992	-	- 14.137.992
Riserve	42.051.888	- 416.976	42.468.864
da risultato economico di esercizi precedenti	- 750.504	- 750.504	-
da capitale	6.257.649	- 522.475	6.780.125
da permessi di costruire	259.368	78.193	181.175
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	36.280.849	777.810	35.503.038
altre riserve indisponibili	4.526	-	4.526
Risultato economico dell'esercizio	- 35.658	460.027	- 495.685
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	27.878.238	43.051	27.835.187
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	27.878.238	43.051	27.835.187

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	Capogruppo_Rett	Emilia	Emilia_Rett	Lepida	Lepida_Rett	B-Servizi	B-Servizi_Rett	Acer	Acer_Rett	Consolidato
		2018										2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI											-
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-	-	-	217	-	217
3	Altri	6.300	-	74.397	-	-	-	-	-	68.942	-	149.639
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	6.300	-	74.397	-	-	-	-	-	69.159	-	149.856

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
per trattamento di quiescenza	-	-	-
per imposte	217	- 167	384
altri	149.639	- 64.306	213.945
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	149.856	- 64.473	214.329

Trattamento di Fine Rapporto

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Emilia	Emilia_Rett	Lepida	Lepida_Rett	B-Servizi	B-Servizi_Rett	Acer	Acer_Rett	Consolidato
	2018											2018
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	43.753	-	12	-	40.748	-	9.286	-	93.799
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	43.753	-	12	-	40.748	-	9.286	-	93.799

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	93.799	- 10.093	103.892
TOTALE T.F.R. (C)	93.799	- 10.093	103.892

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	Capogruppo_Rett	Emilia	Emilia_Rett	Lepida	Lepida_Rett	B-Servizi	B-Servizi_Rett	Acer	Acer_Rett	Consolidato
		2018										2018
	D) DEBITI (1)											
1	Debiti da finanziamento	5.391.142	-	1.076.176	-	20	-	-	-	68.159	-	6.535.497
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	1.049.091	-	-	-	-	-	68.159	-	1.117.250
d	verso altri finanziatori	5.391.142	-	27.085	-	20	-	-	-	-	-	5.418.247
2	Debiti verso fornitori	1.618.829	278	230.620	70	195	-	567.460	455.000	49.012	58	2.010.710
3	Acconti	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	2
4	Debiti per trasferimenti e contributi	253.102	-	-	-	-	-	-	-	5.991	-	259.093
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	182.799	-	-	-	-	-	-	-	-	-	182.799
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	5.991	-	5.991
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	70.304	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70.304
5	Altri debiti	261.476	60.204	103.573	-	26	-	78.080	-	64.967	-	447.918
a	tributari	105.038	-	96.494	-	4	-	4.469	-	2.243	-	148.248
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	35.696	-	15.141	-	3	-	8.063	-	2.261	-	61.164
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	120.742	60.204	51.938	-	19	-	65.548	-	60.463	-	238.506
	TOTALE DEBITI (D)	7.524.550	- 60.483	1.410.369	- 70	243	-	645.540	- 455.000	188.129	- 58	9.253.221

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)	2018	Variazione	2017
D) DEBITI (1)	-	-	-
Debiti da finanziamento	6.535.497	- 1.489.455	8.024.953
prestiti obbligazionari	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
verso banche e tesoriere	1.117.250	- 246.125	1.363.375
verso altri finanziatori	5.418.247	- 1.243.330	6.661.578
Debiti verso fornitori	2.010.710	742.615	1.268.095
Acconti	2	- 16.570	16.572
Debiti per trasferimenti e contributi	259.093	57.630	201.463
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	182.799	78.330	104.469
imprese controllate	5.991	- 732	6.723
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	70.304	- 19.967	90.271
altri debiti	447.918	- 9.668	457.586
<i>tributari</i>	148.248	49.889	98.359
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	61.164	- 34	61.198
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-
<i>altri</i>	238.506	- 59.523	298.029
TOTALE DEBITI (D)	9.253.221	- 715.448	9.968.669

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	Capogruppo_Rett	Emilia	Emilia_Rett	Lepida	Lepida_Rett	B-Servizi	B-Servizi_Rett	Acer	Acer_Rett	Consolidato
		2018										2018
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			-		-		-		-		
I	Ratei passivi	87.300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	87.300
II	Risconti passivi	11.274.191	-	441.214	-	50	-	-	-	-	-	11.715.455
1	Contributi agli investimenti	11.097.200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11.097.200
a	da altre amministrazioni pubbliche	11.050.200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11.050.200
b	da altri soggetti	47.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47.000
2	Concessioni pluriennali	173.224	-	-	-	-	-	-	-	-	-	173.224
3	Altri risconti passivi	3.767	-	441.214	-	50	-	-	-	-	-	445.031
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.361.491	-	441.214	-	50	-	-	-	-	-	11.802.755

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
Ratei passivi	87.300	5.716	81.584
Risconti passivi	11.715.455	- 195.690	11.911.145
Contributi agli investimenti	11.097.200	- 271.563	11.368.763
da altre amministrazioni pubbliche	11.050.200	- 270.063	11.320.263
da altri soggetti	47.000	- 1.500	48.500
Concessioni pluriennali	173.224	75.389	97.835
Altri risconti passivi	445.031	484	444.547
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.802.755	- 189.974	11.992.729

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 cespite, sarà imputato all'esercizio, per tutta la vita utile del cespite, 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 cespite, sarà imputato all'esercizio un provento pari al 50% della quota di ammortamento.

Dati consolidamento

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Emilia	Emilia_Rett	Lepida	Lepida_Rett	B-Servizi	B-Servizi_Rett	Acer	Acer_Rett	Consolidato
		2018										2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE											
1	Proventi da tributi	4.739.690	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.739.690
2	Proventi da fondi perequativi	476.381	-	-	-	-	-	-	-	-	-	476.381
3	Proventi da trasferimenti e contributi	628.899	-	-	-	-	-	-	-	-	-	628.899
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	224.812	-	-	-	-	-	-	-	-	-	224.812
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	354.087	-	-	-	-	-	-	-	-	-	354.087
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	50.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50.000
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.044.257	240.000	1.079.252	2.182	429	0	553.646	120.409	165.068	-	2.480.060
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	676.718	240.000	-	-	-	-	-	-	-	-	436.718
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-	-	13	-	-	-	-	-	13
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	367.539	-	1.079.252	2.182	416	0	553.646	120.409	165.068	-	2.043.329
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	16	-	1.723	-	-	-	1.739
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	8.814	-	-	-	8.520	-	-	-	17.334
8	Altri ricavi e proventi diversi	407.900	1.235	104.425	-	9	-	5.823	-	27.149	-	544.071
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.297.127	241.235	1.192.491	2.182	422	0	566.266	120.409	192.217	-	8.884.696

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	2018	Variazione	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	4.739.690	- 94.159	4.833.849
Proventi da fondi perequativi	476.381	12.343	464.038
Proventi da trasferimenti e contributi	628.899	26.707	602.192
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	224.812	64.104	160.709
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	354.087	2.476	351.611
<i>Contributi agli investimenti</i>	50.000	- 39.872	89.872
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.480.060	- 9.437	2.489.497
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	436.718	118.860	317.858
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	13	3	10
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.043.329	- 128.300	2.171.629
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 1.739	1.268	- 3.007
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	11	11
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	17.334	6.346	10.988
Altri ricavi e proventi diversi	544.071	179.120	364.951
totale componenti positivi della gestione A)	8.884.696	122.177	8.762.519

Le variazioni rispetto al 2017 sono attribuibili soprattutto alle variazioni registrate nel bilancio economico patrimoniale dell'ente capogruppo, si rimanda alla relativa nota integrativa per la relativa spiegazione.

Componenti negative 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:

- 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;
- 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;
- 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	Capogruppo_Rett	Emilia	Emilia_Rett	Lepida	Lepida_Rett	B-Servizi	B-Servizi_Rett	Acer	Acer_Rett	Consolidato
		2018										2018
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE											
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	143.797	-	155.980	-	24	-	34.051	-	600	-	334.452
10	Prestazioni di servizi	3.197.489	121.976	320.150	1.235	182	-	520.538	240.137	132.518	129	3.807.400
11	Utilizzo beni di terzi	30.978	0	32.474	-	14	-	-	-	2.345	-	65.811
12	Trasferimenti e contributi	543.928	-	-	-	-	-	-	-	-	-	543.928
a	Trasferimenti correnti	543.928	-	-	-	-	-	-	-	-	-	543.928
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Personale	1.212.716	-	176.141	-	74	-	116.833	-	38.893	-	1.544.657
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.685.427	-	229.515	-	115	-	124.693	-	1.627	-	2.041.377
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	12.734	-	13.696	-	23	-	5.093	-	657	-	32.203
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.228.273	-	194.375	-	92	-	118.242	-	970	-	1.541.952
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	444.421	-	21.444	-	-	-	1.358	-	-	-	467.223
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	118	-	-	-	-	-	-	-	118
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	-	-	350	-	350
17	Altri accantonamenti	2.400	-	723	-	-	-	-	-	1.400	-	4.523
18	Oneri diversi di gestione	112.530	-	25.027	-	4	-	1.597	-	10.680	-	149.838
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.929.265	121.976	940.128	1.235	413	-	797.712	240.137	188.413	129	8.492.453

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	2018	Variazione	2017
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	334.452	22.448	312.004
Prestazioni di servizi	3.807.400	267.181	3.540.219
Utilizzo beni di terzi	65.811	4.997	60.814
Trasferimenti e contributi	543.928	- 7.255	551.183
<i>Trasferimenti correnti</i>	543.928	- 7.255	551.183
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-
Personale	1.544.657	49.826	1.494.830
Ammortamenti e svalutazioni	2.041.377	- 386.978	2.428.356
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	32.203	8.478	23.725
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.541.952	79.807	1.462.145
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	- 501.414	501.414
<i>Svalutazione dei crediti</i>	467.223	26.151	441.072
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	118	- 4.044	4.162
Accantonamenti per rischi	350	- 350	700
Altri accantonamenti	4.523	- 84.998	89.521
Oneri diversi di gestione	149.838	- 76.121	225.958
totale componenti negativi della gestione B)	8.492.453	- 215.294	8.707.747

Le variazioni rispetto al 2017 sono attribuibili soprattutto alle variazioni registrate nel bilancio economico patrimoniale dell'ente capogruppo, si rimanda alla relativa nota integrativa per la relativa spiegazione.

In particolare la variazione di -501.414,00 è dovuta a una svalutazione di beni immateriali registrata nel 2017 e non più necessaria nel 2018.

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Emilia	Emilia_Rett	Lepida	Lepida_Rett	B-Servizi	B-Servizi_Rett	Acer	Acer_Rett	Consolidato
		2018										2018
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-										
	<i>Proventi finanziari</i>	-										
19	Proventi da partecipazioni	122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	122
a	da società controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	da società partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	da altri soggetti	122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	122
20	Altri proventi finanziari	677	-	2.224	-	1	-	8	-	22	-	2.932
	Totale proventi finanziari	799	-	2.224	-	1	-	8	-	22	-	3.054
	<i>Oneri finanziari</i>	-										
21	Interessi ed altri oneri finanziari	264.295	-	37.945	-	-	-	1	-	-	-	302.241
a	Interessi passivi	264.295	-	37.945	-	-	-	1	-	-	-	302.241
b	Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri finanziari	264.295	-	37.945	-	-	-	1	-	-	-	302.241
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 263.496	-	35.721	-	1	-	7	-	22	-	299.187

Variazioni rispetto anno precedente

	2018	Variazione	2017
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-
Proventi da partecipazioni	122	3	125
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	122	3	125
Altri proventi finanziari	2.932	358	2.574
Totale proventi finanziari	3.054	355	2.699
Oneri finanziari	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	302.241	14.476	287.766
<i>Interessi passivi</i>	302.241	14.476	287.766
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
Totale oneri finanziari	302.241	14.476	287.766
totale (C)	- 299.187	- 14.121	- 285.066

Rettifiche di valore attività finanziarie

Dati consolidamento

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Emilia	Emilia_Rett	Lepida	Lepida_Rett	B-Servizi	B-Servizi_Rett	Acer	Acer_Rett	Consolidato
		2018										2018
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-										
22	Rivalutazioni	271.502	- 243.034	-	-	-	-	-	-	-	-	28.468
23	Svalutazioni	147.304	- 147.195	-	-	-	-	-	-	-	-	109
	TOTALE RETTIFICHE (D)	124.198	- 95.839	-	-	-	-	-	-	-	-	28.359

Variazioni rispetto anno precedente

	2018	Variazione	2017
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
Rivalutazioni	28.468	28.468	-
Svalutazioni	109	96	13
totale (D)	28.359	28.371	- 13

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Emilia	Emilia_Rett	Lepida	Lepida_Rett	B-Servizi	B-Servizi_Rett	Acer	Acer_Rett	Consolidato
		2018										2018
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI											
24	Proventi straordinari	75.271	-	-	-	-	-	-	-	-	-	75.271
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	75.271	-	-	-	-	-	-	-	-	-	75.271
d	Plusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	Altri proventi straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale proventi straordinari	75.271	-	-	-	-	-	-	-	-	-	75.271
25	Oneri straordinari	159.725	-	-	-	-	-	-	-	-	-	159.725
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	159.725	-	-	-	-	-	-	-	-	-	159.725
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri straordinari	159.725	-	-	-	-	-	-	-	-	-	159.725
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 84.454	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84.454

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
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>	75.271	- 745.246	820.516
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	- 95.657	95.657
<i>Altri proventi straordinari</i>	-	- 3.045	3.045
totale proventi	75.271	- 843.947	919.218
<i>Oneri straordinari</i>	-	-	-
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	159.725	- 879.034	1.038.759
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	- 423	423
<i>Altri oneri straordinari</i>	-	- 2.553	2.553
totale oneri	159.725	- 882.010	1.041.735
Totale (E) (E20-E21)	- 84.454	38.063	- 122.517

Le variazioni rispetto al 2017 sono attribuibili soprattutto alle variazioni registrate nel bilancio economico patrimoniale dell'ente capogruppo, si rimanda alla relativa nota integrativa per la relativa spiegazione.

In particolare nel 2017 si erano registrate sopravvenienze attive e passive per la quadratura dei debiti e dei crediti.

Imposte

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Emilia	Emilia_Rett	Lepida	Lepida_Rett	B-Servizi	B-Servizi_Rett	Acer	Acer_Rett	Consolidato
2018	2018										2018
26 Imposte (*)	69.339	-	57.252	-	2	-	- 55.390	-	1.416	-	72.619

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	2018	Variazione	2017
Imposte (*)	72.619	- 70.242	142.861

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Emilia	Emilia_Rett	Lepida	Lepida_Rett	B-Servizi	B-Servizi_Rett	Acer	Acer_Rett	Consolidato
2018	2018										2018
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	74.771	- 215.098	159.390	- 947	8	- 0	- 176.049	119.728	2.410	129	- 35.658

In generale la corretta applicazione del metodo del patrimonio netto dovrebbe portare a risultati non differenti fra risultato della capogruppo e quello consolidato, in questo caso la differenza è dovuta all'applicazione del metodo del patrimonio netto basato sul bilancio del 2017 e non del 2018 oggetto del consolidamento, operazione consentita anzi indicata dal principio contabile aggiornato e che evidenzia dal punto di vista economico il minor valore dei risultati delle partecipate nel 2018 rispetto a quelli del 2017.

Come evidenziato nel prospetto nella sezione dell'elisione delle partecipazioni infatti la rivalutazione effettuata dall'ente è più alta rispetto alla somma degli utili di competenza registrati dalle partecipate nel 2018.

Effetto su avanzo consolidato					
Rivalutazione a conto economico della capogruppo					95.839
Sommatoria degli utili delle società consolidate				-	14.241
Differenza rispetto al risultato registrato dalla capogruppo dovuto a queste differenze				-	110.080
Differenze dovute a rettifiche dei conti economici registrate direttamente a patrimonio				-	349
Differenze dovute a rettifiche dei conti economici per elisione dividendi					
Variazione complessiva sull'utile della capogruppo				-	110.429

Come evidenziato nell'apposito paragrafo, l'elisione delle partite infragruppo tra società consolidate con percentuali differenti genera una riserva di consolidamento. In questo caso si considera solo la riserva generata per la differenza di elisione delle partite di conto economico.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 35.658	460.027	- 495.685

Altre informazioni rilevanti

Debiti superiori ai 5 anni

Debiti superiori ai 5 Anni		Capogruppo	Quota	Emilia	Quota	Lepida	Quota	B-Servizi	Quota	Acer	Quota	Consolidato
		2018		6,570%		0,002%		100,000%		1,400%		
D) DEBITI (1)												
1	Debiti da finanziamento	4.394.137		3.201.212,00		-		-		-		4.604.456,63
a	prestiti obbligazionari		-		-		-		-		-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche											-
c	verso banche e tesoriere			3.201.212,00	210.320							210.319,63
d	verso altri finanziatori	4.394.137	4.394.137									4.394.137,00
2	Debiti verso fornitori		-		-		-		-		-	-
3	Acconti		-		-		-		-		-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-		-		-		-		-		-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-		-		-		-		-	-
b	altre amministrazioni pubbliche		-		-		-		-		-	-
c	imprese controllate		-		-		-		-		-	-
d	imprese partecipate		-		-		-		-		-	-
e	altri soggetti		-		-		-		-		-	-
5	Altri debiti	-		-		-		-		-		-
a	tributari		-		-		-		-		-	-
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		-		-		-		-		-	-
c	per attività svolta per c/terzi (2)		-		-		-		-		-	-
d	altri		-		-		-		-		-	-
TOTALE DEBITI (D)		4.394.137		3.201.212		-		-		-		4.604.457

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	Emilia	Lepida	B-Servizi	Acer	Totale
Compenso amministratori	83.500,52	20.736,00	35.160,00	9.280,00	107.811,00	256.487,52
Compenso revisori	7.767,09	11.900,00	19.000,00		7.564,00	46.231,09
Compenso sindaci		21.216,00	29.952,00	4.680,00	26.302,00	82.150,00
Totale	91.267,61	53.852,00	84.112,00	13.960,00	141.677,00	384.868,61

Numero medio dipendenti

	Capogruppo	Emilia	Lepida	B-Servizi	Acer	TOTALE
N. Dipendenti	35,00	51,00	76,00	2,00	55,00	219,00
Dirigenti		1,00	3,00		1,00	5,00
Quadri	5,00	3,00	23,00		8,00	39,00
Impiegati	22,00	39,00	50,00		46,00	157,00
Operai	4,00	8,00		2,00		14,00
Non classificati	4,00					4,00



COMUNE DI BUSSETO

PROVINCIA DI PARMA



REVISORE UNICO DEI CONTI DEL COMUNE DI BUSSETO

Oggetto: Parere sul bilancio consolidato del Comune di Busseto – anno 2018.

Premessa

Il sottoscritto Paolo Orsatti, revisore unico dei conti del Comune di Busseto;

Premesso

che con deliberazione consiliare n. 17 del 30 aprile 2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

che con deliberazione della Giunta Comunale n. 115 del 10 settembre 2019 è stato approvato lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2018;

visto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:

- a) Conto Economico
- b) Stato Patrimoniale
- c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;

che con delibera n.88 del 17 giugno 2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;

che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale

Dato atto che

- il Comune di Busseto ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le

fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 88 del 17 giugno 2019 ha individuato il Gruppo Comune di Busseto e il perimetro dell'area di consolidamento, composto dalle seguenti società:

Busseto Servizi S.r.l.

ACER Parma

Emiliambiente SpA

Lepida Spa

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Busseto ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;

Tutto ciò premesso

ESPONE QUANTO SEGUE

Il bilancio consolidato 2018 è redatto secondo corretti principi di consolidamento sulla base di quanto previsto dal D.Lgs 118/2011 ed in particolare dal principio contabile applicato riguardante il bilancio consolidato i cui risultati di sintesi sono i seguenti:

STATO PATRIMONIALE

totale attivo	€ 49.177.869,25
patrimonio netto	€ 27.878.237,92
totale passività	€ 21.299.631,33

CONTO ECONOMICO

totale componenti positivi della gestione	€ 8.884.696,08
totale componenti negativi della gestione	€ 8.492.453,32
differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	€ 392.242,76
risultato della gestione finanziaria	€ - 299.187,06
rettifiche di valore attività finanziarie	€ 28.358,93
risultato della gestione straordinaria	€ - 84.454,04
risultato prima delle imposte	€ 36.960,59
imposte	€ 72.618,99
risultato dell'esercizio	€ - 35.658,40

L'area di consolidamento include le entità individuate ai sensi dei principi contabili applicati.

Si da atto che nella nota integrativa sono riportati dati ed informazioni che descrivono l'andamento della gestione nonché la situazione patrimoniale e finanziaria del Comune di Busseto.

Tutto ciò premesso, il bilancio consolidato del Comune di Busseto è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione in quanto predisposto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico del Comune.

Busseto, lì 13 settembre 2019

Il Revisore dei Conti
Dott. Paolo Orsatti

ALL " 1 "



COMUNE DI BUSSETO

PROVINCIA DI PARMA

Piazza G. Verdi, 10 - 43011 BUSSETO (PR)

Tel. 0524 931711 - Fax 0524 92360

e-mail: urp@comune.busseto.pr.it

C.F. P.I. 00170360341



ASSESSORATO BILANCIO E SERVIZI FINANZIARI

RELAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2018

Il bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", dove per gruppo si intendono gli enti strumentali controllati dall'amministrazione pubblica capogruppo, costituita dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti il Comune capogruppo rispetta i parametri stabiliti dal decreto legislativo 23 Giugno 2011 n.118, successivamente modificato dal DM 11 agosto 2017.

Detto bilancio viene redatto secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, da approvare entro il 30 settembre dell'anno successivo.

Al fine di stabilire dei precisi parametri di consolidamento, è introdotta la soglia di "irrilevanza", introducendo delle percentuali economico finanziarie e di quote di partecipazione, al di sotto delle quali le società vengono escluse.

A seguito delle modifiche introdotte dal DM 11 agosto 2017, a decorrere dall'esercizio 2017, sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house a prescindere dalla quota di partecipazione. Un chiarimento che serve per giustificare la presenza di Lepida all'interno del GAP.

Sono inoltre da includere nel consolidamento le società in liquidazione.

Nel dettaglio sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capo-gruppo:

- Totale dell'attivo
- Patrimonio netto
- Totale dei ricavi caratteristici.

	ATTIVO PATRIMONIALE 2018	PATRIMONIO NETTO 2018	RICAVI CARATTERISTICI 2018
COMUNE DI BUSSETO	46.784.322,86	27.891.981,37	7.297.126,52
SOGLIA 3%	1.403.529,69	836.759,44	218.913,80

Sono altresì considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata, salvo per quanto già descritto in caso di affidamento diretto.

Si procede quindi a determinare il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) esaminando l'elenco degli organismi, enti strumentali e società controllate e partecipate del Comune di Busseto:

Ragione sociale	% Partec.	Totale partecipazione. Pubblica (si/no)	Affidataria di SPL	Indirizzo internet
Società di capitale:				
Busseto Servizi S.r.l.	100%	SI	SI	
Emiliambiente S.p.A.	6,57%	SI	SI	www.emiliambiente.it
Lepida S.p.A.	0,001526%	SI	SI	www.lepida.it
Verdi Multimedia S.r.l.	1,74%	NO	NO	www.museogiuseppeerdi.it
Parmabitare S.c.r.l.	0,80%	NO	NO	www.aziendacasapr.it
Iren S.p.a	0,00043%	NO	SI	-
Altri enti				
Atersir	0,17%	SI	NO	
Associazione teatrale emilia romagna ATER	300 EURO/ANNO	NO	NO	www.ater.emr.it
ASP Rodolfo Tanzi	1%	SI	NO	www.fondazioneandreaorri.org
Acer Parma	1,4%	SI	SI	www.aziendacasapr.it

SPL= servizio pubblico locale

Viene così definito il GAP con i seguenti organismi

Denominazione	% partecipazione comune	% partecipazione pubblica	Considerazioni di rilevanza
Busseto Servizi S.r.l.	100,00%	100,00%	Società controllata dal Comune di Busseto affidataria di pubblici servizi
Emiliambiente S.p.A.	6,57%	100,00%	Società partecipata dal Comune di Busseto affidataria di pubblici servizi
Acer Parma	1,4%	100,00%	Ente partecipato dal Comune di Busseto affidatario di pubblici servizi
Asp Rodolfo Tanzi	1%	100,00%	Ente partecipato dal Comune di Busseto affidatario di pubblici servizi

Lepida S.P.A.	0,00005%	100,00% società part. Pubblica con affidamento diretto del servizio
---------------	----------	---

Al fine di stabilire il “Perimetro di consolidamento” del Comune di Busseto, necessario per predisporre il bilancio consolidato dell'esercizio 2018:

- sono stati considerati i parametri relativi al Conto economico e allo Stato patrimoniale dell'esercizio 2018.
- sono state calcolate le soglie di irrilevanza applicando la percentuale del 3%:
- sono stati quindi individuati gli organismi strumentali, enti strumentali e società controllate e partecipate, incluse nel perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2018.

Denominazione	% Partecipazione comune	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale ricavi caratteristici	Consolidamento
Busseto Servizi S.r.l.	100,00%	5.059.736		606.872	Inclusa nell'area di consolidamento
Acer Parma	1,4%	25.957.305		13.741.332	Inclusa nell'area di consolidamento
Emiliambiente S.p.A.	6,57%	60.008.135		18.494.064	Inclusa nell'area di consolidamento
Lepida S.P.A.	0,00005%	88.641.569		29.102.256	Inclusa nell'area di consolidamento

Si è così provveduto a redigere il bilancio consolidato ottenendo una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie dell'ente, come meglio specificato nella nota integrativa.

Il bilancio è stato redatto secondo corretti principi di consolidamento sulla base di quanto previsto dal D.Lgs 118/2011 ed in particolare dal principio contabile applicato riguardante il bilancio consolidato, predisposto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico del Comune.

Busseto: 30 Settembre 2019

L'Assessore
Stefano Capelli

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE - Delibera di Consiglio N° 38 del 30/09/2019.

Attesto che la presente copia cartacea è conforme all'originale informatico, sottoscritto con firma digitale, il cui certificato è intestato a ELENA STELLATI, GIANCARLO CONTINI Documento stampato il giorno 04/10/2019 da Macchidani Stefania.
RESPONSABILE AFFARI GENERALI Stellati Dott.ssa Elena