



COMUNE DI BUSSETO

Provincia di Parma

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. ATTO 114 ANNO 2020

SEDUTA DEL 09/11/2020 ORE 12:10

**OGGETTO: SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2019 -
APPROVAZIONE**

L'anno duemilaventi il giorno nove del mese di Novembre alle ore 12:10 in video conferenza ai sensi dell'art. 73 del D.L. 17 marzo 2020 n. 18 e nel rispetto dei criteri fissati dal Sindaco con proprio decreto n. 10 del 19 marzo 2020, previo esaurimento delle formalità prescritte dalla Legge e dallo Statuto, si è riunita sotto la presidenza del Sindaco, Giancarlo Contini, la Giunta Comunale.

In presenza, nella sede comunale, l'Assessore Leoni, unitamente al Vice Segretario, collegati in videoconferenza con il Sindaco, gli Assessori Guareschi e Capelli.

All'Appello Risultano

ASSESSORI	PRESENTI	ASSENTI
CONTINI GIANCARLO	PRESENTE	
LEONI GIANARTURO	PRESENTE	
CAPELLI STEFANO	PRESENTE	
GUARESCHI ELISA	PRESENTE	
MARCHESI MARZIA		ASSENTE

Totale presenti: n. 4

Totale assenti : n. 1

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

Accertata l'identità dei componenti della Giunta intervenuti in videoconferenza e riconosciuto legale il numero degli intervenuti Il Sindaco, Giancarlo Contini, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopraindicato.



COMUNE DI BUSSETO

Provincia di Parma

OGGETTO: SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2019 - APPROVAZIONE

LA GIUNTA COMUNALE

Visti:

- il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e, in particolare, l'articolo 233-bis, l'articolo 151, comma 8 e l'articolo 147-quater, comma 4, in materia di obblighi degli enti locali per la redazione del bilancio consolidato;
- il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 recante «Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi» e, in particolare, gli articoli 11-bis in materia di bilancio consolidato, 11-ter in materia di enti strumentali, 11-quater in materia di società controllate e 11-quinquies in materia di società partecipate;
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011), successivamente individuato nel contesto dell'atto semplicemente come *principio contabile*;
- il Decreto "Rilancio" (Dl 34/2020 – art.110) il quale ha prorogato il termine per l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 differendo l'ordinaria scadenza del 30 settembre 2020 al 30 novembre 2020;

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;

Considerato altresì che il bilancio consolidato deve in particolare 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 propria deliberazione n. 95 del 18.09.2020, esecutiva ai sensi di legge, 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
- Lepida S.p.a. – Società partecipata



COMUNE DI BUSSETO

Provincia di Parma

Considerato che con note prott. nn. 10926,10927 e 10928 del 1/10/2020, sono state impartite ai soggetti sopra elencati le direttive per la redazione del bilancio consolidato, richiedendo la trasmissione dei documenti e delle informazioni necessarie;

Viste le relative comunicazioni pervenute da ACER Parma, Emiliambiente spa e Lepida Spa con le quali sono stati acquisiti i documenti e le informazioni necessarie per la redazione del bilancio consolidato;

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 9 giugno 2020, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si approvava il rendiconto di gestione 2019, comprendente lo stato patrimoniale al 31/12/2019 ed il conto economico dell'esercizio 2019, oggetto di consolidamento dei conti;

Visti gli schemi dello stato patrimoniale e del conto economico consolidati nonché la proposta di relazione sulla gestione contenente la nota integrativa, nella quale sono illustrate dettagliatamente le operazioni condotte per il consolidamento dei conti;

Ritenuto, per tutto quanto sopra esposto, di approvare il progetto di bilancio consolidato 2019 del Gruppo Comune di Busseto, allegato al presente provvedimento e composto da:

- stato patrimoniale consolidato
- conto economico consolidato
- relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa;

Acquisiti i pareri da parte del Responsabile del Servizio Finanziario, Dott.ssa Elena Stellati, in ordine alla regolarità tecnica e contabile, sulla proposta di deliberazione in oggetto, ai sensi degli artt. 49 e 147-bis del D.Lgs. del 18/8/2000 n. 267, da ultimo modificato dall'art. 3.1, lett. B) della L. n. 213/2012;

Con voti unanimi favorevoli, resi in forma palese ai sensi di legge,

DELIBERA

1. Di approvare, per tutto quanto esposto in premessa narrativa, lo schema del bilancio consolidato 2019 del Gruppo Comune di Busseto, come allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale, redatto in conformità agli schemi contenuti nell'allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011, come allegato alla presente deliberazione sotto la lettera A, per formarne parte integrante e sostanziale;
2. Di approvare inoltre la relazione sulla gestione consolidata, comprendente la nota integrativa, come allegata alla presente deliberazione sotto la lettera B, per formarne parte integrante e sostanziale;
3. Di trasmettere il presente provvedimento all'organo di revisione contabile per il relativo parere;
4. Di proporre all'approvazione del Consiglio Comunale gli schemi di cui al punto 1, unitamente a tutti gli allegati previsti dalla normativa;



COMUNE DI BUSSETO

Provincia di Parma

Successivamente,

LA GIUNTA COMUNALE

Ravvisata l'urgenza di provvedere in merito, stante la necessità di procedere al deposito degli atti al Consiglio Comunale, con separata votazione, con voti unanimi e favorevoli, resi in forma palese ai sensi di legge,

DELIBERA

Di dichiarare il presente atto, immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134.4 del D.Lgs.vo n. 267/2000 e s.m..



COMUNE DI BUSSETO

Provincia di Parma

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue.

Il Sindaco
Giancarlo Contini

Il Vice Segretario Comunale
Stellati Dott.ssa Elena



COMUNE DI BUSSETO

Provincia di Parma

VISTO DI REGOLARITA' TECNICA

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

Proposta di delibera di Giunta avente per oggetto:

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2019 - APPROVAZIONE

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, lì 09/11/2020

Il Responsabile del Servizio
Elena Stellati



COMUNE DI BUSSETO

Provincia di Parma

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

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

PROPOSTA DI DELIBERA DI GIUNTA AVENTE PER OGGETTO:

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2019 - APPROVAZIONE

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

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, lì 09/11/2020

Il Responsabile del Servizio
Elena Stellati



COMUNE DI BUSSETO

Provincia di Parma

Deliberazione di Giunta Comunale

N. 114

DEL 09/11/2020

OGGETTO: SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2019 - APPROVAZIONE

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 12/11/2020 al 27/11/2020

Busseto li 12/11/2020

L' addetto

MACCHIDANI STEFANIA



COMUNE DI BUSSETO

Provincia di Parma

Deliberazione della Giunta Comunale

N. 114

DEL 09/11/2020

OGGETTO: SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2019 - APPROVAZIONE

Attestazione Esecutività

Il sottoscritto Il Vice Segretario Comunale, Elena Stellati ,

visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

Che la presente deliberazione:

	Il 09/11/2020 è stata dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4 TUEL)
	e' divenuta esecutiva il 23/11/2020 decorsi 10 giorni dalla data di pubblicazione (art. 134, comma 3 TUEL)

è stata pubblicata all'albo pretorio per 15 giorni consecutivi senza opposizioni.

Busseto, li 03/12/2020

il Vice Segretario Generale

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.

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica e fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

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	Tipologia di partecipazione	% partecipazione	Anno riferimento bilancio	Metodo di consolidamento	Sigla nei prospetti della nota integrativa	Consolidare
emiliambiente		6,57000%	2018	Proporzionale	Emiliambiente	Si
verdi multimedia srl		1,74000%				No Gap
lepida scpa		0,00143%	2018	Proporzionale	Lepida	Si
Parmabitare società consortile		0,80000%				No Gap
Iren		0,00043%				No Gap
Acer Parma		1,40000%	2018	Proporzionale	ACERPR	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), l'ente ha comunque riclassificato il bilancio e fornito i prospetti al comune. Dall'analisi risulta che la riclassificazione fosse squadrata di 13 centesimi (probabilmente dovuti agli arrotondamenti all'euro di alcune poste) che sono stati recuperati sulle riserve di capitale. Il bilancio è stato consolidato con metodo proporzionale.

Il bilancio di Emiliambiente, 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, è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni previste dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). La partecipata ha comunque riclassificato il proprio bilancio secondo lo schema previsto 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.

Capogruppo

A seguito della parifica fra le partite infragruppo con la società Emiliambiente si è palesata una economia sugli impegni mantenuti nel rendiconto 2019 sul bilancio del comune che ha portato alla seguente scrittura di rettifica:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Economie su emiliambiente	B.10.	Prestazioni di servizi		360,90
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	360,90	

Emiliambiente:

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

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

ACER Parma:

L'ente ha fornito il proprio bilancio riclassificato secondo lo schema del D.Lgs 118/2011 e dall'analisi della nota integrativa e relazione sulla gestione non emergono scritture da apportare al bilancio della partecipata.

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 e ACER Parma:

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	ACERPR	ACERPR	ACERPR
		2019	RCL-Pre	Finale	2019	RCL-Pre	Finale
	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	-	-	-		-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-		-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	138.206,45	-	138.206,45
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-		-	-
5	Avviamento	-	-	-		-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-		-	-
9	Altre	38.876,44	-	38.876,44		-	-
	Totale immobilizzazioni immateriali	38.876,44	-	38.876,44	138.206,45	-	138.206,45
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>						
II 1	Beni demaniali	19.572.913,89	-	19.572.913,89	-	-	-
1.1	Terreni	2.645.152,63	-	2.645.152,63		-	-
1.2	Fabbricati	4.436.017,67	-	4.436.017,67		-	-
1.3	Infrastrutture	12.491.743,59	-	12.491.743,59		-	-
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-		-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.410.045,65	-	17.410.045,65	13.652.263,05	-	13.652.263,05
2.1	Terreni	956.686,90	-	956.686,90	60.200,00	-	60.200,00
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-		-	-
2.2	Fabbricati	16.017.869,86	-	16.017.869,86	13.500.416,70	-	13.500.416,70
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-		-	-
2.3	Impianti e macchinari	0,00	-	0,00		-	-
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-		-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	181.224,77	-	181.224,77	7.843,27	-	7.843,27
2.5	Mezzi di trasporto	113.130,85	-	113.130,85		-	-
2.6	Macchine per ufficio e hardware	11.571,43	-	11.571,43		-	-
2.7	Mobili e arredi	37.018,77	-	37.018,77		-	-
2.8	Infrastrutture	-	-	-		-	-
2.99	Altri beni materiali	92.543,07	-	92.543,07	83.803,08	-	83.803,08
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	750.669,67	-	750.669,67		-	-
	Totale immobilizzazioni materiali	37.733.629,21	-	37.733.629,21	13.652.263,05	-	13.652.263,05
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>						
1	Partecipazioni in	2.015.820,26	-	2.015.820,26	30.306,00	-	30.306,00
a	imprese controllate	-	-	-	30.306,00	-	30.306,00
b	imprese partecipate	1.908.890,42	-	1.908.890,42		-	-
c	altri soggetti	106.929,84	-	106.929,84		-	-
2	Crediti verso	-	-	-	1.379,83	-	1.379,83
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-		-	-
b	imprese controllate	-	-	-		-	-
c	imprese partecipate	-	-	-		-	-
d	altri soggetti	-	-	-	1.379,83	-	1.379,83
3	Altri titoli	-	-	-		-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.015.820,26	-	2.015.820,26	31.685,83	-	31.685,83
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	39.788.325,91	-	39.788.325,91	13.822.155,33	-	13.822.155,33

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	ACERPR	ACERPR	ACERPR
		2019	RCL-Pre	Finale	2019	RCL-Pre	Finale
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)						
	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	-	102.000,00	-	102.000,00
	Totale rimanenze	-	-	-	102.000,00	-	102.000,00
II	<i>Crediti (2)</i>						
1	Crediti di natura tributaria	708.002,08	-	708.002,08	1.081,00	-	1.081,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	703.311,72	-	703.311,72	1.081,00	-	1.081,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	4.690,36	-	4.690,36	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	424.480,41	-	424.480,41	6.558.288,73	-	6.558.288,73
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	424.480,41	-	424.480,41	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	1.230.877,57	-	1.230.877,57
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-	5.327.411,16	-	5.327.411,16
3	Verso clienti ed utenti	525.778,55	-	525.778,55	5.474.228,47	-	5.474.228,47
4	Altri Crediti	168.824,31	-	168.824,31	-	-	-
a	<i>verso l'erario</i>	1.669,00	-	1.669,00	-	-	-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	48.954,66	-	48.954,66	-	-	-
c	<i>altri</i>	118.200,65	-	118.200,65	-	-	-
	Totale crediti	1.827.085,35	-	1.827.085,35	12.033.598,20	-	12.033.598,20
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	2.599.015,74	-	2.599.015,74	-	-	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.599.015,74	-	2.599.015,74	-	-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	50.235,73	-	50.235,73	2.205.128,09	-	2.205.128,09
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	-	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	2.649.251,47	-	2.649.251,47	2.205.128,09	-	2.205.128,09
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.476.336,82	-	4.476.336,82	14.340.726,29	-	14.340.726,29
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	-	-	-	906,00	-	906,00
2	Risconti attivi	46.009,17	-	46.009,17	24.832,00	-	24.832,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	46.009,17	-	46.009,17	25.738,00	-	25.738,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	44.310.671,90	-	44.310.671,90	28.188.619,62	-	28.188.619,62

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	ACERPR	ACERPR	ACERPR
		2019	RCL-Pre	Finale	2019	RCL-Pre	Finale
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)						
	A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	- 14.137.991,70	-	- 14.137.991,70	1.578.442,29	-	1.578.442,29
II	Riserve	37.688.377,48	-	37.688.377,48	7.372.657,03	-	7.372.657,03
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 1.201.130,63	-	- 1.201.130,63	888.668,03	-	888.668,03
b	<i>da capitale</i>	-	-	-	6.483.989,00	-	6.483.989,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	339.125,07	-	339.125,07	-	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili</i>	36.682.710,91	-	36.682.710,91	-	-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.867.672,13	-	1.867.672,13	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	4.636.385,58	360,90	4.636.746,48	155.248,62	-	155.248,62
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	28.186.771,36	360,90	28.187.132,26	9.106.347,94	-	9.106.347,94
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	3.535,00	-	3.535,00
3	Altri	35.646,00	-	35.646,00	6.239.049,16	-	6.239.049,16
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	35.646,00	-	35.646,00	6.242.584,16	-	6.242.584,16
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	9.100,00	-	9.100,00	640.568,76	-	640.568,76
	TOTALE T.F.R. (C)	9.100,00	-	9.100,00	640.568,76	-	640.568,76
	D) DEBITI (1)						
1	Debiti da finanziamento	2.754.834,44	-	2.754.834,44	4.406.522,48	-	4.406.522,48
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	112.666,68	-	112.666,68	-	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-	4.406.522,48	-	4.406.522,48
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.642.167,76	-	2.642.167,76	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	1.278.559,86	360,90	1.278.198,96	2.470.962,73	-	2.470.962,73
3	Acconti	-	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	160.819,57	-	160.819,57	420.432,68	-	420.432,68
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	91.055,86	-	91.055,86	420.432,68	-	420.432,68
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	69.763,71	-	69.763,71	-	-	-
5	Altri debiti	296.337,55	-	296.337,55	4.901.200,87	-	4.901.200,87
a	<i>tributari</i>	122.736,33	-	122.736,33	131.789,31	-	131.789,31
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	40.156,75	-	40.156,75	249.592,05	-	249.592,05
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>altri</i>	133.444,47	-	133.444,47	4.519.819,51	-	4.519.819,51
	TOTALE DEBITI (D)	4.490.551,42	- 360,90	4.490.190,52	12.199.118,76	-	12.199.118,76
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I	Ratei passivi	90.746,58	-	90.746,58	-	-	-
II	Risconti passivi	11.497.856,54	-	11.497.856,54	-	-	-
1	Contributi agli investimenti	11.230.750,02	-	11.230.750,02	-	-	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	11.185.250,02	-	11.185.250,02	-	-	-
b	<i>da altri soggetti</i>	45.500,00	-	45.500,00	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	245.535,42	-	245.535,42	-	-	-
3	Altri risconti passivi	21.571,10	-	21.571,10	-	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.588.603,12	-	11.588.603,12	-	-	-
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	44.310.671,90	-	44.310.671,90	28.188.619,62	-	28.188.619,62
	CONTI D'ORDINE						
	1) Impegni su esercizi futuri	2.617.666,08	-	2.617.666,08	-	-	-
	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	2.617.666,08	-	2.617.666,08	-	-	-

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	ACERPR	ACERPR	ACERPR
	CONTO ECONOMICO	2019	RCL-Pre	Finale	2019	RCL-Pre	Finale
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	5.075.422,05	-	5.075.422,05		-	-
2	Proventi da fondi perequativi	476.001,74	-	476.001,74		-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	564.829,40	-	564.829,40	-	-	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	195.660,91	-	195.660,91		-	-
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	369.168,49	-	369.168,49		-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-		-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	846.581,16	-	846.581,16	11.527.094,81	-	11.527.094,81
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	453.041,70	-	453.041,70		-	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-		-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	393.539,46	-	393.539,46	11.527.094,81	-	11.527.094,81
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	-	-	-		-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	298.271,82	-	298.271,82	565.950,09	-	565.950,09
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.261.106,17	-	7.261.106,17	12.093.044,90	-	12.093.044,90
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	132.812,81	-	132.812,81	54.561,41	-	54.561,41
10	Prestazioni di servizi	3.346.940,25	- 360,90	3.346.579,35	7.828.432,85	-	7.828.432,85
11	Utilizzo beni di terzi	25.547,94	-	25.547,94	238.003,09	-	238.003,09
12	Trasferimenti e contributi	571.034,94	-	571.034,94	-	-	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	564.919,94	-	564.919,94		-	-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-		-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	6.115,00	-	6.115,00		-	-
13	Personale	1.211.296,46	-	1.211.296,46	2.727.007,70	-	2.727.007,70
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.810.458,20	-	1.810.458,20	124.967,06	-	124.967,06
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	13.571,41	-	13.571,41	57.866,21	-	57.866,21
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.289.339,71	-	1.289.339,71	67.100,85	-	67.100,85
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-		-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	507.547,08	-	507.547,08		-	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-		-	-
16	Accantonamenti per rischi	24.146,00	-	24.146,00	80.000,00	-	80.000,00
17	Altri accantonamenti	14.300,00	-	14.300,00	20.000,00	-	20.000,00
18	Oneri diversi di gestione	251.195,54	-	251.195,54	787.803,04	-	787.803,04
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.387.732,14	- 360,90	7.387.371,24	11.860.775,15	-	11.860.775,15
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 126.625,97	360,90	- 126.265,07	232.269,75	-	232.269,75

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	ACERPR	ACERPR	ACERPR
	CONTO ECONOMICO	2019	RCL-Pre	Finale	2019	RCL-Pre	Finale
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
	<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	362,80	-	362,80	4.025,64	-	4.025,64
	Totale proventi finanziari	362,80	-	362,80	4.025,64	-	4.025,64
	<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	156.380,33	-	156.380,33	1.363,77	-	1.363,77
a	<i>Interessi passivi</i>	156.380,33	-	156.380,33	-	-	-
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	1.363,77	-	1.363,77
	Totale oneri finanziari	156.380,33	-	156.380,33	1.363,77	-	1.363,77
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 156.017,53	-	- 156.017,53	2.661,87	-	2.661,87
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	Rivalutazioni	166.247,37	-	166.247,37	-	-	-
23	Svalutazioni	27.370,71	-	27.370,71	-	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	138.876,66	-	138.876,66	-	-	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24	Proventi straordinari	4.867.901,65	-	4.867.901,65	-	-	-
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>	764.398,10	-	764.398,10	-	-	-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	4.103.503,55	-	4.103.503,55	-	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-	-	-	-
	Totale proventi straordinari	4.867.901,65	-	4.867.901,65	-	-	-
25	Oneri straordinari	24.588,74	-	24.588,74	-	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	24.588,74	-	24.588,74	-	-	-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri straordinari	24.588,74	-	24.588,74	-	-	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	4.843.312,91	-	4.843.312,91	-	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	4.699.546,07	360,90	4.699.906,97	234.931,62	-	234.931,62
26	Imposte (*)	63.160,49	-	63.160,49	79.683,00	-	79.683,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.636.385,58	360,90	4.636.746,48	155.248,62	-	155.248,62

Bilancio Lepida:

			Lepida	Lepida	Lepida
			2019	RCL-Pre	Finale
		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	46,00	-	46,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	46,00	-	46,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI			
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
	1	Costi di impianto e di ampliamento		-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	398.402,00	-	398.402,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	45,00	-	45,00
	5	Avviamento	448.200,00	-	448.200,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		-	-
	9	Altre	903.009,00	-	903.009,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	1.749.656,00	-	1.749.656,00
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1	Beni demaniali	-	-	-
	1.1	Terreni		-	-
	1.2	Fabbricati		-	-
	1.3	Infrastrutture		-	-
	1.9	Altri beni demaniali		-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	51.632.685,00	-	51.632.685,00
	2.1	Terreni	9.040,00	-	9.040,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-
	2.2	Fabbricati		-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-
	2.3	Impianti e macchinari	47.443.613,00	-	47.443.613,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	23.126,00	-	23.126,00
	2.5	Mezzi di trasporto		-	-
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.156.906,00	-	4.156.906,00
	2.7	Mobili e arredi		-	-
	2.8	Infrastrutture		-	-
	2.99	Altri beni materiali		-	-
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	166.969,00	-	166.969,00
		Totale immobilizzazioni materiali	51.799.654,00	-	51.799.654,00
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1	Partecipazioni in	-	-	-
	a	<i>imprese controllate</i>		-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>		-	-
	c	<i>altri soggetti</i>		-	-
	2	Crediti verso	124.996,00	-	124.996,00
	a	altre amministrazioni pubbliche		-	-
	b	<i>imprese controllate</i>		-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>		-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	124.996,00	-	124.996,00
	3	Altri titoli		-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	124.996,00	-	124.996,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	53.674.306,00	-	53.674.306,00

		Lepida	Lepida	Lepida
		2019	RCL-Pre	Finale
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	155.656,00	-	155.656,00
	Totale rimanenze	155.656,00	-	155.656,00
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	-	-	-
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		-	-
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		-	-
b	<i>imprese controllate</i>		-	-
c	<i>imprese partecipate</i>		-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>		-	-
3	Verso clienti ed utenti	42.092.021,00	-	42.092.021,00
4	Altri Crediti	1.649.973,00	-	1.649.973,00
a	<i>verso l'erario</i>	1.395.976,00	-	1.395.976,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		-	-
c	<i>altri</i>	253.997,00	-	253.997,00
	Totale crediti	43.741.994,00	-	43.741.994,00
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	3.000,00	-	3.000,00
2	Altri titoli		-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	3.000,00	-	3.000,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	-	-	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>		-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		-	-
2	Altri depositi bancari e postali	6.842.006,00	-	6.842.006,00
3	Denaro e valori in cassa	3.014,00	-	3.014,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	-
	Totale disponibilità liquide	6.845.020,00	-	6.845.020,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	50.745.670,00	-	50.745.670,00
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi		-	-
2	Risconti attivi	2.866.196,00	-	2.866.196,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.866.196,00	-	2.866.196,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	107.286.218,00	-	107.286.218,00

		Lepida	Lepida	Lepida
		2019	RCL-Pre	Finale
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	69.881.000,00	-	69.881.000,00
II	Riserve	3.266.065,00	-	3.266.065,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	142.040,00	-	142.040,00
b	<i>da capitale</i>	3.142.025,00	-	3.142.025,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	- 18.000,00	-	- 18.000,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni c</i>	-	-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	88.539,00	-	88.539,00
			-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	73.235.604,00	-	73.235.604,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza		-	-
2	Per imposte		-	-
3	Altri	384.082,00	-	384.082,00
			-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	384.082,00	-	384.082,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.655.703,00	-	2.655.703,00
	TOTALE T.F.R. (C)	2.655.703,00	-	2.655.703,00
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	600.283,00	-	600.283,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	600.283,00	-	600.283,00
2	Debiti verso fornitori	15.288.662,00	-	15.288.662,00
3	Acconti	639.107,00	-	639.107,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.034.834,00	-	1.034.834,00
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		-	-
c	<i>imprese controllate</i>	1.034.834,00	-	1.034.834,00
d	<i>imprese partecipate</i>		-	-
e	<i>altri soggetti</i>		-	-
5	Altri debiti	9.904.842,00	-	9.904.842,00
a	<i>tributari</i>	5.329.102,00	-	5.329.102,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.722.629,00	-	1.722.629,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		-	-
d	<i>altri</i>	2.853.111,00	-	2.853.111,00
	TOTALE DEBITI (D)	27.467.728,00	-	27.467.728,00
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi		-	-
II	Risconti passivi	3.543.101,00	-	3.543.101,00
1	Contributi agli investimenti	-	-	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>		-	-
b	<i>da altri soggetti</i>		-	-
2	Concessioni pluriennali		-	-
3	Altri risconti passivi	3.543.101,00	-	3.543.101,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.543.101,00	-	3.543.101,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	107.286.218,00	-	107.286.218,00
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri		-	-
	2) beni di terzi in uso		-	-
	3) beni dati in uso a terzi		-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate		-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese		-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-	-

		Lepida	Lepida	Lepida
	CONTO ECONOMICO	2019	RCL-Pre	Finale
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi		-	-
2	Proventi da fondi perequativi		-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		-	-
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	60.196.814,00	-	60.196.814,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>		-	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	719.209,00	-	719.209,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	59.477.605,00	-	59.477.605,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	155.656,00	-	155.656,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	469.298,00	-	469.298,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	60.821.768,00	-	60.821.768,00
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.448.289,00	-	1.448.289,00
10	Prestazioni di servizi	17.923.301,00	-	17.923.301,00
11	Utilizzo beni di terzi	1.912.321,00	-	1.912.321,00
12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		-	-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		-	-
13	Personale	26.052.400,00	-	26.052.400,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.597.068,00	-	8.597.068,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.201.457,00	-	1.201.457,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	7.169.323,00	-	7.169.323,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	226.288,00	-	226.288,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	28.980,00	-	28.980,00
16	Accantonamenti per rischi		-	-
17	Altri accantonamenti		-	-
18	Oneri diversi di gestione	4.813.034,00	-	4.813.034,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	60.775.393,00	-	60.775.393,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	46.375,00	-	46.375,00

		Lepida	Lepida	Lepida
	CONTO ECONOMICO	2019	RCL-Pre	Finale
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
a	<i>da società controllate</i>		-	-
b	<i>da società partecipate</i>		-	-
c	<i>da altri soggetti</i>		-	-
20	Altri proventi finanziari	75.164,00	-	75.164,00
	Totale proventi finanziari	75.164,00	-	75.164,00
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	72.146,00	-	72.146,00
a	<i>Interessi passivi</i>	72.163,00	-	72.163,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	- 17,00	-	- 17,00
	Totale oneri finanziari	72.146,00	-	72.146,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	3.018,00	-	3.018,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		-	-
23	Svalutazioni		-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	-	-	-
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>		-	-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		-	-
	Totale proventi straordinari	-	-	-
25	Oneri straordinari	-	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		-	-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		-	-
	Totale oneri straordinari	-	-	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	49.393,00	-	49.393,00
26	Imposte (*)	- 39.146,00	-	- 39.146,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	88.539,00	-	88.539,00

Bilancio Emiliambiente S.p.A.:

Attivo	Emiliambiente			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Emiliambiente_R CL-118	Emiliambiente e_RCL-CEE	Emiliambiente_ 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;	122	1		Costi di impianto e di ampliamento	122	-	122
2) costi di sviluppo;	247.530	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	247.530	-	247.530
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;		3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	18.703	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	18.703	-	18.703
5) avviamento;	507.844	5		Avviamento	507.844	-	507.844
6) immobilizzazioni in corso e acconti;		6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7) altre.		9		Altre	-	-	-
Totale.	774.199				774.199	-	774.199
II - Immobilizzazioni materiali:				Immobilizzazioni materiali (3)			
1) terreni e fabbricati;	3.502.281	II	1	Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;	38.769.401	1.1		Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;	850.526	1.2		Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	147.351	1.3		Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	584.600	1.9		Altri beni demaniali	-	-	-
		III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
		2.1		Terreni	3.502.281	-	3.502.281
		a		di cui in leasing finanziario	-	-	-
		Fabbricati			-	-	-
		a		di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.3		Impianti e macchinari	38.769.401	-	38.769.401
		a		di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.4		Attrezzature industriali e commerciali	850.526	-	850.526
		2.5		Mezzi di trasporto	-	-	-
		2.6		Macchine per ufficio e hardware	-	-	-
		2.7		Mobili e arredi	-	-	-
		2.8		Infrastrutture	-	-	-
		2.9		Diritti reali di godimento	-	-	-
		2.99		Altri beni materiali	147.351	-	147.351
		3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	584.600	-	584.600
Totale.	43.854.159			Totale immobilizzazioni materiali	43.854.159	-	43.854.159
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);	44.639.771			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	44.639.771	-	44.639.771

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	Soc-1			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Soc-1_RCL-118	Soc-1_RCL-CEE	Soc-1_Rettificato
C) Attivo circolante:				C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-
I - Rimanenze:		I		Rimanenze	5.502	-	5.502
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	5.502					-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;						-	-
3) lavori in corso su ordinazione;						-	-
4) prodotti finiti e merci;						-	-
5) acconti.						-	-
Totale	5.502			Totale rimanenze	5.502	-	5.502
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II		Crediti (2)			
1) verso clienti;	6.136.594		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;	116.979		a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;	221.252		b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	63.077		c	imprese partecipate	-	-	-
			d	verso altri soggetti	-	-	-
			3	Verso clienti ed utenti	6.136.594	-	6.136.594
			4	Altri Crediti	-	-	-
			a	verso l'erario	338.231	-	338.231
			b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
			c	altri	63.077	-	63.077
Totale.	6.537.902			Totale crediti	6.537.902	-	6.537.902
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;	6.138.024		1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;			a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	894		b	presso Banca d'Italia	-	-	-
			2	Altri depositi bancari e postali	6.138.024		6.138.024
			3	Denaro e valori in cassa	894		894
			4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		-
Totale.	6.138.918			Totale disponibilità liquide	6.138.918	-	6.138.918
Totale attivo circolante (C).	12.682.322			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.682.322	-	12.682.322
				D) RATEI E RISCONTI			
Ratei	5.412		1	Ratei attivi	5.412	-	5.412
Risconti	65.567		2	Risconti attivi	65.567	-	65.567
D) Ratei e risconti.	70.979			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	70.979	-	70.979
Totale Attivo	57.393.072			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	57.393.072	-	57.393.072

Passivo	Emiliambiente			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Emiliambiente_R CL-118	Emiliambiente e_RCL-CEE	Emiliambiente_ 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	28.125.255	-	28.125.255
III - Riserve di rivalutazione.			a	da risultato economico di esercizi precedenti	28.125.255	-	28.125.255
IV - Riserva legale.	561.240		b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie			c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	27.611.801		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	2.138.750	-	2.138.750
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	2.138.750						
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.	- 47.786					-	-
Totale.	30.937.413			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	30.937.413	-	30.937.413
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	343.545	-	343.545
4) altri.	343.545					-	-
Totale.	343.545			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	343.545	-	343.545
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	686.983			C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	686.983	-	686.983
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	v' altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;			c	verso banche e tesoriere	13.427.775	-	13.427.775
Entro			d	verso altri finanziatori	475.537	-	475.537
Oltre			2	Debiti verso fornitori	3.320.138	-	3.320.138
3) debiti verso soci per finanziamenti;			3	Acconti	-	-	-
Entro			4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre			a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;			b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro	2.570.252		c	imprese controllate	-	-	-
Oltre	10.857.523		d	imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;			e	altri soggetti	-	-	-
Entro	70.745		5	Altri debiti	-	-	-
Oltre	404.792		a	tributari	199.815	-	199.815
6) acconti;			b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	205.442	-	205.442
Entro			c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre			d	altri	857.280	-	857.280
7) debiti verso fornitori;						-	-
Entro	3.320.138					-	-
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	199.815					-	-
Oltre						-	-
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;						-	-
Entro	205.442					-	-
Oltre						-	-
14) altri debiti.						-	-
Entro	456.346					-	-
Oltre	400.934					-	-
Totale.	18.485.987			TOTALE DEBITI (D)	18.485.987	-	18.485.987
Ratei	2.852			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		-	-
Risconti	6.936.292	I		Ratei passivi	2.852	-	2.852
		II		Risconti passivi	6.936.292	-	6.936.292
			1	Contributi agli investimenti	-	-	-
			a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
			b	da altri soggetti	-	-	-
			2	Concessioni pluriennali	-	-	-
			3	Altri risconti passivi	6.936.292	-	6.936.292
E) Ratei e risconti (1)	6.939.144			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.939.144	-	6.939.144
Totale Passivo	57.393.072				57.393.072	-	57.393.072

Conto Economico	Emiliambiente		CONTO ECONOMICO	Emiliambiente_R CL-118	Emiliambiente e_RCL-CEE	Emiliambiente_ 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	16.562.257	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;	328.010	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	1.535.428	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
		b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	16.562.257	-	16.562.257
		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	328.010	-	328.010
		8	Altri ricavi e proventi diversi	1.535.428	-	1.535.428
Totale.	18.425.695		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	18.425.695	-	18.425.695
B) Costi della produzione:			B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	2.703.397	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.703.397	-	2.703.397
7) per servizi;	5.163.632	10	Prestazioni di servizi	5.163.632	-	5.163.632
8) per godimento di beni di terzi;	498.118	11	Utilizzo beni di terzi	498.118	-	498.118
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	2.052.687	a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	610.668	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	126.661	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13	Personale	2.790.016	-	2.790.016
e) altri costi;		14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	183.848	-	183.848
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	183.848	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.137.946	-	3.137.946
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	3.137.946	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d	Svalutazione dei crediti	223.845	-	223.845
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibili liquide;	223.845	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.864	-	4.864
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	4.864	16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
12) accantonamenti per rischi;		17	Altri accantonamenti	7.500	-	7.500
13) altri accantonamenti;	7.500	18	Oneri diversi di gestione	309.659	-	309.659
14) oneri diversi di gestione.	309.659				-	-
Totale.	15.022.825		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	15.022.825	-	15.022.825
Differenza tra valore e costi della produzione (A- B).	3.402.870		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.402.870	-	3.402.870

Conto Economico	Emiliambiente		CONTO ECONOMICO	Emiliambiente_R CL-118	Emiliambiente e_RCL-CEE	Emiliambiente_ 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	26.389	-	26.389
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	26.389	-	26.389
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;	26.389	a	Interessi passivi	481.466	-	481.466
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	481.466	b	Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			Totale oneri finanziari	481.466	-	481.466
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	- 455.077		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 455.077	- -	455.077
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	Sopravalenze attive e insussistenze del passivo	-	-	-
		d	Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
		e	Altri proventi straordinari	-	-	-
			Totale proventi straordinari	-	-	-
		25	Oneri straordinari	-	-	-
		a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
		b	Sopravalenze 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);	2.947.793		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.947.793	-	2.947.793
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	809.043	26	Imposte (*)	809.043	-	809.043
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	2.138.750	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.138.750	-	2.138.750

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 già fatturato nel 2019	da fatturare nel 2020	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
emiliambiente	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%	-
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
				18.799,00			-	18.799,00		1.235,09

Costi / immobilizzazioni													
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL		Importo	di cui fatture ricevute nel 2019	fatture da ricevere nel 2020		Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura	
EMILIAMBIENT	U.1.03.02.05.005	2.1.2.01.05.005	B.10.		26.918,79	21.564,29	6.817,88	-	991,74	27.910,53	6,57%	1.833,72	
EMILIAMBIENT	U.1.03.02.05.005	2.1.2.01.05.005	B.10.	-	360,90				-	360,90	6,57%	-	23,71
LEPIDA	U.1.03.02.19.001	2.1.2.01.16.001	B.10.		5.111,49		4.189,75		740,34	4.371,15	0,00%	0,06	
LEPIDA	U.1.03.02.07.006	2.1.3.02.01.001	B.11.		1.279,96	901,64	147,51		230,81	1.049,15	0,00%	0,02	
										-	0,00%	-	
EMILIAMBIENT	U.2.02.01.09.000	titolo 2 a condizioni								-	6,57%	-	
										-	0,00%	-	
										-	0,00%	-	
										-	0,00%	-	
										-	0,00%	-	
										-	0,00%	-	
					32.949,34			-	20,59	32.969,93		1.810,09	

Crediti dell'ente verso le partecipate							
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
EMILIAMBIEN	E.3.05.99.99.999	1.3.2.08.04.99.001	A.C.II.4. .c.	18.799,00		6,57%	1.235,09
						0,00%	-
						0,00%	-
						0,00%	-
				18.799,00	-		1.235,09

Debiti dell'ente verso le partecipate									
Partecipata	Cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura	
EMILIAMBIENT	U.1.02.01.99.999	2.4.5.01.99.01.001	P.D. .2. . .	6.198,07		6.198,07	6,57%	407,21	
EMILIAMBIENT	U.1.02.01.99.999	2.4.5.01.99.01.001	P.D. .2. . .	-	360,90	-	6,57%	-	23,71
LEPIDA	U.1.03.02.19.001	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	5.111,49	938,65	4.172,84	0,00%	0,06	
LEPIDA	U.1.03.02.07.006	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	179,96	32,45	147,51	0,00%	-	
						-	0,00%	-	
							0,00%	-	
							0,00%	-	
							0,00%	-	
				11.128,62	971,11	10.157,51		383,56	

Partite della partecipata									
Costi / immobilizzazioni									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Emiliambiente	Capogruppo			B.18.	18.799,00		18.799,00	6,57%	1.235,09
							-	0,00%	-
ACERPR	Emiliambiente			B.10.	7.365,11		7.365,11	1,40%	103,11
							-	0,00%	-
					26.164,11	-	26.164,11		1.338,20

Ricavi / Cessioni imm.									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Emiliambiente	Capogruppo	Acqua		A.4.c	24.471,63		24.471,63	6,57%	1.607,79
Emiliambiente	Capogruppo	Acqua		A.4.c	1.294,00		1.294,00	6,57%	85,02
Emiliambiente	Capogruppo	Acqua		A.4.c	200,00		200,00	6,57%	13,14
Emiliambiente	Capogruppo	Acqua		A.4.c	1.384,00		1.384,00	6,57%	90,93
Emiliambiente	Capogruppo	Acqua		A.4.c	200,00		200,00	6,57%	13,14
Lepida	Capogruppo			A.4.c	5.420,30		5.420,30	0,00%	0,08
							-	0,00%	-
Emiliambiente	ACERPR	EFV19-00106		A.4.c	300		300,00	6,57%	19,71
Emiliambiente	ACERPR	Acqua		A.4.c	7065,11		7.065,11	6,57%	464,18
							-	0,00%	-
					40.335,04	-	40.335,04		2.293,99

Debiti							
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura
Emiliambiente	Capogruppo			P.D. .2. . .	18.799,00	6,57%	1.235,09
						0,00%	-
ACERPR	Emiliambiente			P.D. .2. . .	1.670,94	1,40%	23,39
						0,00%	-
					20.469,94		1.258,48

Crediti								
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
Emiliambiente	Capogruppo			A.C.II.3. . .	816,87		6,57%	53,67
Emiliambiente	Capogruppo			A.C.II.3. . .	6.001,01		6,57%	394,27
Emiliambiente	Capogruppo	Note di credito		A.C.II.3. . .	- 980,71		6,57%	- 64,43
Lepida	Capogruppo			A.C.II.3. . .	4.320,34		0,00%	0,06
							0,00%	-
Emiliambiente	ACERPR			A.C.II.3. . .	1.756,21		6,57%	115,38
Emiliambiente	ACERPR			A.C.II.3. . .	- 85,27		6,57%	- 5,60
							0,00%	-
					11.828,45	-		493,35

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	Crediti della capogruppo	A.C.II.4. .c.	altri		1.235,09
emiliambiente		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	1.235,09	
Capogruppo	Debiti della capogruppo	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	383,50	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	0,06	
Emiliambiente		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		383,50
Lepida		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		0,06

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Ricavi della capogruppo	A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	1.235,09	
emiliambiente		B.18.	Oneri diversi di gestione		1.235,09
Capogruppo	Costi della capogruppo	B.10.	Prestazioni di servizi		1.810,02
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		0,06
Capogruppo		B.11.	Utilizzo beni di terzi		0,02
Emiliambiente		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.607,79	
Emiliambiente		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	85,02	
Emiliambiente		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13,14	
Emiliambiente		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	90,93	
Emiliambiente		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13,14	
Lepida		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,08	

Operazioni infragruppo

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
ACERPR	Storno Costi e ricavi infragruppo	B.10.	Prestazioni di servizi		103,11
Emiliambiente		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	19,71	
Emiliambiente		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	464,18	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		380,78
ACERPR	Storno debiti e crediti infragruppo	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	23,39	
Emiliambiente		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		109,78
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento	86,39	

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 2018.

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 emiliambiente	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		1.892.072,22
Capogruppo		P.A.II. . .e	altre riserve indisponibili	1.731.937,02	
Capogruppo		D.22.	Rivalutazioni	160.135,20	
emiliambiente		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	44.243,00	
emiliambiente		P.A.II. . .a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.847.829,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		1.892.072,00
Capogruppo	Elisione ACER PR	A.B.IV.1. .c	altri soggetti		105.884,06
Capogruppo		P.A.II. . .e	altre riserve indisponibili	103.475,23	
Capogruppo		D.22.	Rivalutazioni	2.408,83	
ACERPR		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	22.098,00	
ACERPR		P.A.II. . .a	da risultato economico di esercizi precedenti	12.441,00	
ACERPR		P.A.II. . .b	da capitale	90.776,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		125.315,00
Capogruppo	Elisione Lepida	A.B.IV.1. .c	altri soggetti		1.045,78
Capogruppo		P.A.II. . .e	altre riserve indisponibili	37,37	
Capogruppo		D.22.	Rivalutazioni	8,41	
Lepida		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	999,00	
Lepida		P.A.II. . .a	da risultato economico di esercizi precedenti	2,00	
Lepida		P.A.II. . .b	da capitale	45,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		46,00

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

Patrimonio netto società consolidate	ACERPR	Emiliambiente	Lepida	Totale
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	22.098	44.243	999	67.340
Riserve	103.217	1.847.829	47	1.951.093
da risultato economico di esercizi precedenti	12.441	1.847.829	2	1.860.272
da capitale	90.776	-	45	90.821
da permessi di costruire	-	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali inc	-	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	-	-	-
	125.315	1.892.072	1.046	2.018.433
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	-	-	-	-
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	<i>125.315</i>	<i>1.892.072</i>	<i>1.046</i>	<i>2.018.433</i>
<i>Valore di bilancio della partecipazione</i>	<i>105.884</i>	<i>1.892.072</i>	<i>1.046</i>	<i>1.999.002</i>
<i>Fondo perdite stanziato</i>				-
Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo	103.475	1.731.937	37	1.835.450
Rivalutazione a conto economico	2.409	160.135	8	162.552
Differenza di annullamento	125.315	1.892.072	46	2.017.433
	Riserva di consolidamento di terzi			
Differenza di annullamento destinata a:			Ris. di Cons.	2.017.433
			Variazioni patrimoniali	-
Svalutazioni Durevoli direttamente a riduzione degli utili anni precedenti				-
			Avviamento	-
			Fondo perdite future	-

Questa differenza è dovuta principalmente al fatto che in sede di redazione del bilancio economico-patrimoniale, nella valutazione delle partecipazioni erano stati utilizzati i bilanci al momento disponibili, che si riferivano al 2018.

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

La fattispecie non sussiste

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	ogruppo_Rett	Emiliambiente	mbiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	Consolidato
	2019								2019
B) IMMOBILIZZAZIONI									
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		-		-		-		-	
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	8	-	-	-	-	-	8
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	16.263	-	-	-	-	-	16.263
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	-	1.935	-	6	-	1.941
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	1.229	-	-	-	-	-	1.229
Avviamento	-	-	33.365	-	-	-	6	-	33.371
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre	38.876	-	-	-	-	-	13	-	38.889
Totale immobilizzazioni immateriali	38.876		50.865		1.935		25		91.701
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>									-
Beni demaniali	19.572.914	-	-	-	-	-	-	-	19.572.914
Terreni	2.645.153	-	-	-	-	-	-	-	2.645.153
Fabbricati	4.436.018	-	-	-	-	-	-	-	4.436.018
Infrastrutture	12.491.744	-	-	-	-	-	-	-	12.491.744
Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.410.046	-	2.842.811	-	191.132	-	737	-	20.444.726
Terreni	956.687	-	230.100	-	843	-	-	-	1.187.630
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fabbricati	16.017.870	-	-	-	189.006	-	-	-	16.206.876
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impianti e macchinari	0	-	2.547.150	-	-	-	678	-	2.547.828
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	181.225	-	55.880	-	110	-	-	-	237.215
Mezzi di trasporto	113.131	-	-	-	-	-	-	-	113.131
Macchine per ufficio e hardware	11.571	-	-	-	-	-	59	-	11.630
Mobili e arredi	37.019	-	-	-	-	-	-	-	37.019
Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri beni materiali	92.543	-	9.681	-	1.173	-	-	-	103.397
Immobilizzazioni in corso ed acconti	750.670	-	38.408	-	-	-	2	-	789.080
Totale immobilizzazioni materiali	37.733.629	-	2.881.219	-	191.132	-	739	-	40.806.719

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	Variazione	2018
B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
costi di impianto e di ampliamento	8	- 5.576	5.584
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	16.263	16.263	-
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.941	- 6.045	7.986
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.229	1.224	5
avviamento	33.371	33.358	13
immobilizzazioni in corso ed acconti	-	- 5.294	5.294
altre	38.889	- 59.085	97.975
Totale immobilizzazioni immateriali	91.701	- 25.155	116.857
Immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
Beni demaniali	19.572.914	420.586	19.152.328
Terreni	2.645.153	2.591.907	53.245
Fabbricati	4.436.018	393.717	4.042.301
Infrastrutture	12.491.744	87.647	12.404.096
Altri beni demaniali	-	- 2.652.686	2.652.686
Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.444.726	- 4.450.280	24.895.005
Terreni	1.187.630	- 1.518	1.189.148
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Fabbricati	16.206.876	- 175.175	16.382.051
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Impianti e macchinari	2.547.828	- 4.559.229	7.107.057
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	237.215	182.316	54.899
Mezzi di trasporto	113.131	107.521	5.610
Macchine per ufficio e hardware	11.630	- 7.737	19.367
Mobili e arredi	37.019	- 6.858	43.876
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	103.397	10.399	92.998
Immobilizzazioni in corso ed acconti	789.080	- 36.603	825.683
Totale immobilizzazioni materiali	40.806.719	- 4.066.297	44.873.016

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 azzerava. 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	ogruppo_Rett	Emiliambiente	mbiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	Consolidato
	2019								2019
Immobilizzazioni Finanziarie (1)									-
Partecipazioni in	2.015.820	- 1.999.002	-	-	424	-	-	-	17.242
imprese controllate	-	-	-	-	424	-	-	-	424
imprese partecipate	1.908.890	- 1.892.072	-	-	-	-	-	-	16.818
altri soggetti	106.930	- 106.930	-	-	-	-	-	-	-
Crediti verso	-	-	750	-	19	-	2	-	771
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altri soggetti	-	-	750	-	19	-	2	-	771
Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.015.820	- 1.999.002	750	-	443	-	2	-	18.013

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

Le partecipazioni delle società incluse nell'area di consolidamento sono state valutate con il metodo del costo si ritiene che la rettifica al metodo del patrimonio netto non sia rilevante in quanto non siamo in presenza di partecipazioni di controllo o collegate e non si è in grado di reperire le informazioni necessarie a tale valutazione ovvero il reperimento delle stesse risulterebbe troppo oneroso.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	Variazione	2018
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-	-	-
Partecipazioni in	17.242	- 24.047	41.289
imprese controllate	424	- 350	774
imprese partecipate	16.818	4.732	12.086
altri soggetti	-	- 28.429	28.429
Crediti verso	771	20	751
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	771	20	751
Altri titoli	-	- 19	19
Totale immobilizzazioni finanziarie	18.013	- 24.046	42.059

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	ogruppo_Rett	Emiliambiente	mbiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	Consolidato
	2019								2019
C) ATTIVO CIRCOLANTE									-
<i>Rimanenze</i>	-	-	361	-	1.428	-	2	-	1.791
Totale rimanenze	-		361		1.428		2		1.791
<i>Crediti (2)</i>									
Crediti di natura tributaria	708.002	-	-	-	15	-	-	-	708.017
Crediti da tributi destinati al finanziamento della s	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri crediti da tributi	703.312	-	-	-	15	-	-	-	703.327
Crediti da Fondi perequativi	4.690	-	-	-	-	-	-	-	4.690
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	424.480	-	-	-	91.816	-	-	-	516.296
imprese controllate	-	-	-	-	17.232	-	-	-	17.232
imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
verso altri soggetti	-	-	-	-	74.584	-	-	-	74.584
Verso clienti ed utenti	525.779	-	403.174	493	76.639	-	602	0	1.005.700
Altri Crediti	168.824	1.235	26.366	-	-	-	24	-	193.979
verso l'erario	1.669	-	22.222	-	-	-	20	-	23.911
per attività svolta per c/terzi	48.955	-	-	-	-	-	-	-	48.955
altri	118.201	1.235	4.144	-	-	-	4	-	121.114
Totale crediti	1.827.085	- 1.235	429.540	- 493	168.470	-	626	- 0	2.423.993
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>									
Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Disponibilità liquide</i>									
Conto di tesoreria	2.599.016	-	-	-	-	-	-	-	2.599.016
Istituto tesoriere	2.599.016	-	-	-	-	-	-	-	2.599.016
presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	50.236	-	403.268	-	30.872	-	98	-	484.474
Denaro e valori in cassa	-	-	59	-	-	-	-	-	59
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale disponibilità liquide	2.649.251	-	403.327	-	30.872	-	98	-	3.083.548
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.476.337	- 1.235	833.228	- 493	200.770	-	726	- 0	5.509.332

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)	2019	Variazione	2018
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-
Rimanenze	1.791	- 7.093	8.884
Totale	1.791	- 7.093	8.884
Crediti (2)	-	-	-
Crediti di natura tributaria	708.017	- 96.903	804.921
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
Altri crediti da tributi	703.327	- 101.594	804.921
Crediti da Fondi perequativi	4.690	4.690	-
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	516.296	201.793	314.504
imprese controllate	424.480	235.426	189.054
imprese partecipate	17.232	1.446	15.786
verso altri soggetti	-	-	-
Verso clienti ed utenti	74.584	- 35.080	109.664
Altri Crediti	1.005.700	356.012	649.689
verso l'erario	193.979	- 7.736	201.716
per attività svolta per c/terzi	23.911	- 87.734	111.645
altri	48.955	27.325	21.629
Totale crediti	121.114	52.672	68.441
	2.423.993	453.165	1.970.828
	-	-	-
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	-	-	-
partecipazioni	-	-	-
altri titoli	-	-	-
totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
	-	-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	-	-	-
Conto di tesoreria	2.599.016	1.138.168	1.460.848
Istituto tesoriere	2.599.016	1.138.168	1.460.848
presso Banca d'Italia	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	484.474	- 170.204	654.678
Denaro e valori in cassa	59	- 129	188
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	3.083.548	967.835	2.115.713
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.509.332	1.413.907	4.095.426

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	ogruppo_Rett	Emiliambiente	mbiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	Consolidato
	2019								2019
D) RATEI E RISCONTI		-	-	-	-	-	-	-	-
Ratei attivi	-	-	356	-	13	-	-	-	369
Risconti attivi	46.009	-	4.308	-	348	-	41	-	50.706
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	46.009	-	4.664	-	361	-	41	-	51.075

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	Variazione	2018
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
Ratei attivi	369	369	-
Risconti attivi	50.706	195	50.511
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	51.075	564	50.511

Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	ogruppo_Rett	Emiliambiente	mbiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	Consolidato
	2019								2019
A) PATRIMONIO NETTO									
Fondo di dotazione	- 14.137.992	-	44.243	- 44.243	22.098	- 22.098	999	- 999	- 14.137.992
Riserve	37.688.377	- 1.835.450	1.847.829	- 1.847.829	103.217	- 103.217	47	- 47	35.852.928
da risultato economico di esercizi precedenti	- 1.201.131	-	1.847.829	- 1.847.829	12.441	- 12.441	2	- 2	- 1.201.131
da capitale	-	-	-	-	90.776	- 90.776	45	- 45	-
da permessi di costruire	339.125	-	-	-	-	-	-	-	339.125
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	36.682.711	-	-	-	-	-	-	-	36.682.711
altre riserve indisponibili	1.867.672	- 1.835.450	-	-	-	-	-	-	32.223
Riserve da consolidamento			-	-	-	-	-	-	2.017.727
Riserve da arrotondamento			2	-	3	-	3	-	2
Risultato economico dell'esercizio	4.636.746	-	140.515	-	2.173	-	2	-	4.616.503
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	28.187.132	- 1.835.450	2.032.589	- 1.892.072	127.491	- 125.315	1.045	- 1.046	28.349.169

Come evidenziato nella apposita sezione l'operazione di consolidamento ha registrato un incremento del patrimonio netto consolidato rispetto a quello della capogruppo, questo perché le operazioni di elisione hanno determinato un maggior valore rispetto alla valutazione fatta dall'ente in sede di rendiconto. Questo maggior valore è dato principalmente dal fatto che l'ente avesse valutato le partecipazioni basandosi sui bilanci del 2018.

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				23.550.386
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN				1.840.301
PN al netto della ris. di rivalutazione part.				21.710.084
			<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN			1.840.301,42	4.852
Riserva di consolidamento				2.017.727
Differenze di arrotondamento				2
Svalutazioni patrimoniali di anni precedenti				-
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate				-
Utile bilancio consolidato				4.616.503
Patrimonio netto finale Capogruppo				28.349.169

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

Descrizione	Saldo
Riserve da consolidamento	-2.017.727
Elisione partecipazioni	-2.017.433
Elisione operazioni infragruppo EC	- 381
Elisione operazioni infragruppo	86
Totale complessivo	-2.017.727

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	Variazione	2018
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	- 14.137.992	-	- 14.137.992
Riserve	37.870.657	- 4.181.231	42.051.888
da risultato economico di esercizi precedenti	- 1.201.131	- 450.627	- 750.504
da capitale	2.017.729	- 4.239.920	6.257.649
da permessi di costruire	339.125	79.757	259.368
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	36.682.711	401.862	36.280.849
altre riserve indisponibili	32.223	27.696	4.526
Risultato economico dell'esercizio	4.616.503	4.652.162	- 35.658
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	28.349.169	470.931	27.878.238
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)	28.349.169	470.931	27.878.238

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	ogruppo_Rett	Emiliambiente	mbiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	Consolidato
	2019								2019
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI									
Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Per imposte	-	-	-	-	49	-	-	-	49
Altri	35.646	-	22.571	-	87.347	-	5	-	145.569
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri									-
									-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	35.646	-	22.571	-	87.396	-	5	-	145.618

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	Variazione	2018
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
per trattamento di quiescenza	-	-	-
per imposte	49	- 168	217
altri	145.569	- 4.070	149.639
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	145.618	- 4.238	149.856

Trattamento di Fine Rapporto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	ogruppo_Rett	Emiliambiente	mbiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	Consolidato
	2019								2019
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	9.100	-	45.135	-	8.968	-	38	-	63.241
TOTALE T.F.R. (C)	9.100	-	45.135	-	8.968	-	38	-	63.241

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	Variazione	2018
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	63.241	- 30.558	93.799
TOTALE T.F.R. (C)	63.241	- 30.558	93.799

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	ogruppo_Rett	Emiliambiente	mbiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	Consolidato
	2019								2019
D) DEBITI (1)									
Debiti da finanziamento	2.754.834	-	913.448	-	61.691	-	9	-	3.729.982
prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	112.667	-	-	-	-	-	-	-	112.667
verso banche e tesoriere	-	-	882.205	-	61.691	-	-	-	943.896
verso altri finanziatori	2.642.168	-	31.243	-	-	-	9	-	2.673.420
Debiti verso fornitori	1.278.199	- 384	218.133	- 1.235	34.593	- 23	219	-	1.529.502
Acconti	-	-	-	-	-	-	9	-	9
Debiti per trasferimenti e contributi	160.820	-	-	-	5.886	-	15	-	166.721
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	91.056	-	-	-	5.886	-	-	-	96.942
imprese controllate	-	-	-	-	-	-	15	-	15
imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altri soggetti	69.764	-	-	-	-	-	-	-	69.764
Altri debiti	296.338	-	82.949	-	68.616	-	142	-	448.045
tributari	122.736	-	13.128	-	1.845	-	76	-	137.785
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	40.157	-	13.498	-	3.494	-	25	-	57.174
per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altri	133.444	-	56.323	-	63.277	-	41	-	253.085
TOTALE DEBITI (D)	4.490.191	- 384	1.214.530	- 1.235	170.786	- 23	394	-	5.874.258

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)	2019	Variazione	2018
D) DEBITI (1)	-	-	-
Debiti da finanziamento	3.729.982	- 2.805.515	6.535.497
prestiti obbligazionari	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	112.667	112.667	-
verso banche e tesoriere	943.896	- 173.354	1.117.250
verso altri finanziatori	2.673.420	- 2.744.828	5.418.247
Debiti verso fornitori	1.529.502	- 481.208	2.010.710
Acconti	9	7	2
Debiti per trasferimenti e contributi	166.721	- 92.373	259.093
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	96.942	- 85.857	182.799
imprese controllate	15	- 5.976	5.991
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	69.764	- 540	70.304
altri debiti	448.045	127	447.918
tributari	137.785	- 10.463	148.248
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	57.174	- 3.990	61.164
per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
altri	253.085	14.580	238.506
TOTALE DEBITI (D)	5.874.258	- 3.378.963	9.253.221

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	ogruppo_Rett	Emiliambiente	mbiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	Consolidato
	2019								2019
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			-		-		-		
Ratei passivi	90.747	-	187	-	-	-	-	-	90.934
Risconti passivi	11.497.857	-	455.714	-	-	-	51	-	11.953.622
Contributi agli investimenti	11.230.750	-	-	-	-	-	-	-	11.230.750
da altre amministrazioni pubbliche	11.185.250	-	-	-	-	-	-	-	11.185.250
da altri soggetti	45.500	-	-	-	-	-	-	-	45.500
Concessioni pluriennali	245.535	-	-	-	-	-	-	-	245.535
Altri risconti passivi	21.571	-	455.714	-	-	-	51	-	477.336
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.588.603	-	455.901	-	-	-	51	-	12.044.555

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	Variazione	2018
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
Ratei passivi	90.934	3.634	87.300
Risconti passivi	11.953.622	238.166	11.715.455
Contributi agli investimenti	11.230.750	133.550	11.097.200
da altre amministrazioni pubbliche	11.185.250	135.050	11.050.200
da altri soggetti	45.500	1.500	47.000
Concessioni pluriennali	245.535	72.311	173.224
Altri risconti passivi	477.336	32.305	445.031
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	12.044.555	241.800	11.802.755

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	ogruppo_Rett	Emiliambiente	mbiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	Consolidato
	2019								2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE									
Proventi da tributi	5.075.422	-	-	-	-	-	-	-	5.075.422
Proventi da fondi perequativi	476.002	-	-	-	-	-	-	-	476.002
Proventi da trasferimenti e contributi	564.829	-	-	-	-	-	-	-	564.829
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	195.661	-	-	-	-	-	-	-	195.661
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	369.168	-	-	-	-	-	-	-	369.168
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	846.581	-	1.088.140	2.294	161.379	-	861	0	2.094.667
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	453.042	-	-	-	-	-	-	-	453.042
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-	-	-	-	10	-	10
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	393.539	-	1.088.140	2.294	161.379	-	851	0	1.641.615
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	2	-	2
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	21.550	-	-	-	-	-	21.550
Altri ricavi e proventi diversi	298.272	-	1.235	100.878	-	7.923	7	-	405.845
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.261.106	-	1.210.568	2.294	169.302	-	870	0	8.638.317

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	2019	Variazione	2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	5.075.422	335.732	4.739.690
Proventi da fondi perequativi	476.002	- 379	476.381
Proventi da trasferimenti e contributi	564.829	- 64.070	628.899
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	195.661	- 29.151	224.812
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	369.168	15.082	354.087
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	- 50.000	50.000
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.094.667	- 385.393	2.480.060
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	453.042	16.324	436.718
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	10	- 3	13
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.641.615	- 401.714	2.043.329
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	1.739	- 1.739
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2	2	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	21.550	4.216	17.334
Altri ricavi e proventi diversi	405.845	- 138.226	544.071
totale componenti positivi della gestione A)	8.638.317	- 246.379	8.884.696

Le entrate principalmente seguono l'andamento del bilancio della capogruppo che vedeva una diminuzione.

Componenti negativi della gestione

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

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;

- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

- 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	ogruppo_Rett	Emiliambiente	mbiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	Consolidato
	2019								2019
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	132.813	-	177.613	-	764	-	21	-	311.211
Prestazioni di servizi	3.346.579	- 1.810	339.251	-	109.598	- 103	256	-	3.793.771
Utilizzo beni di terzi	25.548	- 0	32.726	-	3.332	-	27	-	61.633
Trasferimenti e contributi	571.035	-	-	-	-	-	-	-	571.035
Trasferimenti correnti	564.920	-	-	-	-	-	-	-	564.920
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	6.115	-	-	-	-	-	-	-	6.115
Personale	1.211.296	-	183.304	-	38.178	-	373	-	1.433.151
Ammortamenti e svalutazioni	1.810.458	-	232.949	-	1.749	-	123	-	2.045.279
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	13.571	-	12.079	-	810	-	17	-	26.477
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.289.340	-	206.163	-	939	-	103	-	1.496.545
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Svalutazione dei crediti	507.547	-	14.707	-	-	-	3	-	522.257
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	320	-	-	-	-	-	320
Accantonamenti per rischi	24.146	-	-	-	1.120	-	-	-	25.266
Altri accantonamenti	14.300	-	493	-	280	-	-	-	15.073
Oneri diversi di gestione	251.196	-	20.345	- 1.235	11.029	-	69	-	281.403
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.387.371	- 1.810	987.001	- 1.235	166.050	- 103	869	-	8.538.143
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI	- 126.265	575	223.567	- 1.059	3.252	103	1	- 0	100.174

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	2019	Variazione	2018
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	311.211	- 23.241	334.452
Prestazioni di servizi	3.793.771	- 13.629	3.807.400
Utilizzo beni di terzi	61.633	- 4.178	65.811
Trasferimenti e contributi	571.035	27.107	543.928
<i>Trasferimenti correnti</i>	564.920	20.992	543.928
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	6.115	6.115	-
Personale	1.433.151	- 111.505	1.544.657
Ammortamenti e svalutazioni	2.045.279	3.902	2.041.377
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	26.477	- 5.726	32.203
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.496.545	- 45.407	1.541.952
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	522.257	55.034	467.223
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	320	202	118
Accantonamenti per rischi	25.266	24.916	350
Altri accantonamenti	15.073	10.550	4.523
Oneri diversi di gestione	281.403	131.566	149.838
totale componenti negativi della gestione B)	8.538.143	45.690	8.492.453

I costi a differenza dei ricavi sono più alti, il bilancio consolidato anche in questo rispecchia però l'andamento della capogruppo.

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	ogruppo_Rett	Emiliambiente	mbiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	Consolidato
	2019								2019
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-								
<i>Proventi finanziari</i>	-								
Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri proventi finanziari	363	-	1.734	-	56	-	1	-	2.154
Totale proventi finanziari	363	-	1.734	-	56	-	1	-	2.154
<i>Oneri finanziari</i>	-								
Interessi ed altri oneri finanziari	156.380	-	31.632	-	19	-	1	-	188.032
<i>Interessi passivi</i>	156.380	-	31.632	-	-	-	1	-	188.013
Altri oneri finanziari	-	-	-	-	19	-	-	-	19
Totale oneri finanziari	156.380	-	31.632	-	19	-	1	-	188.032

Variazioni rispetto anno precedente

	2019	Variazione	2018
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-
Proventi da partecipazioni	-	122	122
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	-	122	122
Altri proventi finanziari	2.154	778	2.932
Totale proventi finanziari	2.154	900	3.054
<i>Oneri finanziari</i>	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	188.032	114.209	302.241
<i>Interessi passivi</i>	188.013	114.228	302.241
<i>Altri oneri finanziari</i>	19	19	-
Totale oneri finanziari	188.032	114.209	302.241
totale (C)	- 185.879	113.309	- 299.187

Rettifiche di valore attività finanziarie

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	ogruppo_Rett	Emiliambiente	mbiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	Consolidato
	2019								2019
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rivalutazioni	166.247	162.552	-	-	-	-	-	-	3.695
Svalutazioni	27.371	-	-	-	-	-	-	-	27.371
TOTALE RETTIFICHE (D)	138.877	- 162.552	-	-	-	-	-	-	23.676

Fair Value strumenti derivati:

Non ricorre la fattispecie

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	ogruppo_Rett	Emiliambiente	mbiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	Consolidato
	2019								2019
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI									
Proventi straordinari	4.867.902	-	-	-	-	-	-	-	4.867.902
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	764.398	-	-	-	-	-	-	-	764.398
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	4.103.504	-	-	-	-	-	-	-	4.103.504
<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale proventi straordinari	4.867.902	-	-	-	-	-	-	-	4.867.902
Oneri straordinari	24.589	-	-	-	-	-	-	-	24.589
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	24.589	-	-	-	-	-	-	-	24.589
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale oneri straordinari	24.589	-	-	-	-	-	-	-	24.589
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORD	4.843.313	-	-	-	-	-	-	-	4.843.313

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	Variazione	2018
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
<i>Proventi straordinari</i>	-	-	-
Proventi da permessi di costruire	-	-	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	764.398	689.127	75.271
Plusvalenze patrimoniali	4.103.504	4.103.504	-
Altri proventi straordinari	-	-	-
totale proventi	4.867.902	4.792.631	75.271
<i>Oneri straordinari</i>	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	24.589	135.136	159.725
Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
Altri oneri straordinari	-	-	-
totale oneri	24.589	135.136	159.725
Totale (E) (E20-E21)	4.843.313	4.927.767	- 84.454
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	4.733.933	4.696.972	36.961

Imposte

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	ogruppo_Rett	Emiliambiente	mbiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	Consolidato
	2019								2019
Imposte (*)	63.160	-	53.154	-	1.116	-	1	-	117.429

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	2019	Variazione	2018
Imposte (*)	117.429	44.811	72.619

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	ogruppo_Rett	Emiliambiente	mbiente_Rett	ACERPR	ACERPR_Rett	Lepida	Lepida_Rett	Consolidato
	2019								2019
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.636.746	- 161.977	140.515	- 1.059	2.173	103	2	- 0	4.616.503

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 2018 e non del 2019 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 2019 rispetto a quelli del 2018.

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				162.552
Sommatoria degli utili delle società consolidate				142.690
Differenza rispetto al risultato registrato dalla capogruppo dovuto a queste differenze			-	19.862
Rettifica per svalutazioni durevoli di partecipazioni di anni precedenti				-
Differenze dovute a rettifiche dei conti economici registrate direttamente a patrimonio			-	381
Differenze dovute a rettifiche dei conti economici per elisione dividendi				-
Variazione complessiva sull'utile della capogruppo			-	20.243

Come si vede solo 381 euro di differenza derivano da elisione di partite infragruppo fra società aventi percentuali differenti.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	Variazione	2018
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.616.503	4.652.162 -	35.658

Altre informazioni rilevanti

Debiti superiori ai 5 anni

Debiti superiori ai 5 Anni	Capogruppo	Quota	Emilambiente	Quota	ACERPR	Quota	Lepida	Quota	Consolidato
	2019		6,570%		1,400%		0,001%		
D) DEBITI (1)									
Debiti da finanziamento	1.177.436		1.972.368,00		-		-		1.307.020,25
prestiti obbligazionari		-		-		-		-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche									-
verso banche e tesoriere		-	1.972.368,00	129.585					129.584,58
verso altri finanziatori	1.177.436	1.177.436							1.177.435,67
Debiti verso fornitori		-		-					-
Acconti		-		-					-
Debiti per trasferimenti e contributi	-		-		-		-		-
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-		-					-
altre amministrazioni pubbliche		-		-					-
imprese controllate		-		-					-
imprese partecipate		-		-					-
altri soggetti		-		-					-
Altri debiti	-		-		-		-		-
tributari		-		-					-
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		-		-					-
per attività svolta per c/terzi (2)		-		-					-
altri		-		-					-
TOTALE DEBITI (D)	1.177.436		1.972.368		-		-		1.307.020

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	ACERPR	Lepida	Emilambiente	Totale
Compenso amministratori	83.961,68	94.384,00	35.160,00	20.736,00	234.241,68
Compenso revisori	7.755,83	7.564,00	7.600,00		22.919,83
Compenso sindaci		22.657,56	35.000,00	27.456,00	85.113,56
Totale	91.717,51	124.605,56	77.760,00	48.192,00	342.275,07

Numero medio dipendenti

	Capogruppo	ACERPR	Lepida	Emiliambiente	TOTALE
N. Dipendenti	35,00	54,00	597,00	52,00	738,00
Dirigenti		1,00	13,00	1,00	15,00
Quadri	5,00	8,00	40,00	3,00	56,00
Impiegati	22,00	45,00	544,00	41,00	652,00
Operai	4,00			7,00	11,00
Non classificati	4,00				4,00

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

In particolare si è determinata l'uscita di Busseto Servizi che lo scorso anno presentava i seguenti valori di bilancio in sede di consolidamento:

- totale attivo: 4.941.592,00
- patrimonio netto: 4.255.304,00
- totale ricavi: 566.266,00
- perdita: -176.049,00

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.075.422,05	4.739.689,82		
2	Proventi da fondi perequativi	476.001,74	476.380,51		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	564.829,40	628.899,23		
a	Proventi da trasferimenti correnti	195.660,91	224.812,29		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	369.168,49	354.086,94		E20c
c	Contributi agli investimenti	-	50.000,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.094.667,17	2.480.060,39	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	453.041,70	436.717,93		
b	Ricavi della vendita di beni	10,00	13,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.641.615,47	2.043.329,46		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	1.739,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2,00	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	21.550,00	17.334,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	405.844,73	544.071,13	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		8.638.317,09	8.884.696,08		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	311.210,81	334.451,69	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.793.771,16	3.807.400,02	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	61.632,92	65.810,81	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	571.034,94	543.927,88		
a	Trasferimenti correnti	564.919,94	543.927,88		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	6.115,00	-		
3	Personale	1.433.151,46	1.544.656,79	B9	B9
4	Ammortamenti e svalutazioni	2.045.279,20	2.041.377,45	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	26.477,41	32.203,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.496.544,71	1.541.951,82	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	522.257,08	467.222,63	B10d	B10d
5	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	320,00	118,00	B11	B11
6	Accantonamenti per rischi	25.266,00	350,00	B12	B12
7	Altri accantonamenti	15.073,00	4.523,00	B13	B13
8	Oneri diversi di gestione	281.403,45	149.837,68	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		8.538.142,94	8.492.453,32		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		100.174,15	392.242,76		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
9	Proventi da partecipazioni	-	122,23	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	-	-		
c	da altri soggetti	-	122,23		
0	Altri proventi finanziari	2.153,80	2.932,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		2.153,80	3.054,23		
<u>Oneri finanziari</u>					
1	Interessi ed altri oneri finanziari	188.032,33	302.241,29	C17	C17
a	Interessi passivi	188.013,33	302.241,29		
b	Altri oneri finanziari	19,00	-		
Totale oneri finanziari		188.032,33	302.241,29		
totale (C)		- 185.878,53	- 299.187,06		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
2	Rivalutazioni	3.694,93	28.467,83	D18	D18
3	Svalutazioni	27.370,71	108,90	D19	D19
totale (D)		- 23.675,78	28.358,93		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
4	Proventi da permessi di costruire	-	-	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	764.398,10	75.270,67		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	4.103.503,55	-		E20c
e	Altri proventi straordinari	-	-		
totale proventi		4.867.901,65	75.270,67		
<u>Oneri straordinari</u>					
5	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	24.588,74	159.724,71		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	-	-		E21d
totale oneri		24.588,74	159.724,71		
Totale (E) (E20-E21)		4.843.312,91	- 84.454,04		

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE - Delibera di Giunta N° 114 del 09/11/2020.
Attesto che la presente copia cartacea è conforme all'originale informatico, sottoscritto con firma digitale, il cui certificato è intestato a
GIANCARLO CONTINI, ELENA STELLATI Documento stampato il giorno 31/12/2020 da Macchidani Stefania.
il Vice Segretario Comunale Stellati Dott.ssa Elena

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	4.733.932,75	36.960,59		
26	Imposte (*)	117.429,49	72.618,99	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.616.503,26	- 35.658,40	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	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	8,00	5.584,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	16.263,00	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.941,00	7.986,00	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.229,00	5,00	BI4	BI4
5	avviamento	33.371,00	13,00	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-	5.294,00	BI6	BI6
9	altre	38.889,44	97.974,81	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	91.701,44	116.856,81		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	19.572.913,89	19.152.327,93		
1.1	Terreni	2.645.152,63	53.245,15		
1.2	Fabbricati	4.436.017,67	4.042.300,82		
1.3	Infrastrutture	12.491.743,59	12.404.096,44		
1.9	Altri beni demaniali	-	2.652.685,52		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.444.725,65	24.895.005,47		
	2.1 Terreni	1.187.629,90	1.189.147,79	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	16.206.875,86	16.382.050,60		
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	Impianti e macchinari	2.547.828,00	7.107.056,55	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	Attrezzature industriali e commerciali	237.214,77	54.899,00	BII3	BII3
	Mezzi di trasporto	113.130,85	5.609,99		
	Macchine per ufficio e hardware	11.630,43	19.367,30		
	Mobili e arredi	37.018,77	43.876,38		
	Infrastrutture	-	-		
	Altri beni materiali	103.397,07	92.997,86		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	789.079,67	825.683,09	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	40.806.719,21	44.873.016,49		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	17.242,20	41.288,98	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	424,00	774,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	16.818,20	12.085,90	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	-	28.429,08		
2	Crediti verso	771,00	751,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	b imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	771,00	751,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	19,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	18.013,20	42.058,98		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	40.916.433,85	45.031.932,28		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	1.791,00	8.884,00	CI	CI
	Totale	1.791,00	8.884,00		
	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	708.017,08	804.920,52		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
	b Altri crediti da tributi	703.326,72	804.920,52		
	c Crediti da Fondi perequativi	4.690,36	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	516.296,41	314.503,55		
	a verso amministrazioni pubbliche	424.480,41	189.054,03		
	b imprese controllate	17.232,00	15.786,00		
	c imprese partecipate	-	-	CII3	CII2 CII3
	d verso altri soggetti	74.584,00	109.663,52		
3	Verso clienti ed utenti	1.005.700,21	649.688,65	CII1	CII1
4	Altri Crediti	193.979,22	201.715,69	CII5	CII5
	a verso l'erario	23.911,00	111.645,00		
	b per attività svolta per c/terzi	48.954,66	21.629,37		
	c altri	121.113,56	68.441,32		
	Totale crediti	2.423.992,92	1.970.828,41		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	2.599.015,74	1.460.847,87		
	a <i>Istituto tesoriere</i>	2.599.015,74	1.460.847,87		CIV1a
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	-	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	484.473,73	654.677,52	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	59,00	188,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	3.083.548,47	2.115.713,39		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.509.332,39	4.095.425,80		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	369,00	-	D	D
	2 Risconti attivi	50.706,17	50.511,17	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	51.075,17	50.511,17		
	TOTALE DELL'ATTIVO	46.476.841,41	49.177.869,25		

(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)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	- 14.137.991,70	- 14.137.991,70	AI	AI
II	Riserve	37.870.657,25	42.051.888,02		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 1.201.130,63	- 750.503,68	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	<i>da capitale</i>	2.017.729,39	6.257.649,37	AII, AIII	AII, AIII
	<i>da permessi di costruire</i>	339.125,07	259.367,66		
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili</i>	36.682.710,91	36.280.848,55		
	<i>altre riserve indisponibili</i>	32.222,51	4.526,12		
III	Risultato economico dell'esercizio	4.616.503,26	- 35.658,40	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	28.349.168,81	27.878.237,92		
	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)	28.349.168,81	27.878.237,92		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	49,00	217,00	B2	B2
3	altri	145.569,00	149.639,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	145.618,00	149.856,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	63.241,00	93.799,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	63.241,00	93.799,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	3.729.982,44	6.535.497,43		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	112.666,68	-		
c	verso banche e tesoriere	943.896,00	1.117.250,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.673.419,76	5.418.247,43	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.529.501,92	2.010.710,24	D7	D6
3	Acconti	9,00	2,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	166.720,57	259.093,42		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	96.941,86	182.798,50		
c	imprese controllate	15,00	5.991,00	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	69.763,71	70.303,92		
5	altri debiti	448.044,55	447.917,95	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	137.785,33	148.248,34		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	57.173,75	61.163,86		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	253.085,47	238.505,75		
	TOTALE DEBITI (D)	5.874.258,48	9.253.221,04		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	90.933,58	87.300,00	E	E
	Risconti passivi	11.953.621,54	11.715.455,29	E	E
1	Contributi agli investimenti	11.230.750,02	11.097.200,12		
a	da altre amministrazioni pubbliche	11.185.250,02	11.050.200,12		
b	da altri soggetti	45.500,00	47.000,00		
2	Concessioni pluriennali	245.535,42	173.224,17		
3	Altri risconti passivi	477.336,10	445.031,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	12.044.555,12	11.802.755,29		
	TOTALE DEL PASSIVO	46.476.841,41	49.177.869,25		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	2.617.666,08	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	2.617.666,08	2.141.784,29		

non 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)