

Relazione alla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato

Comune di Busseto

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

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

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Con delibera della giunta comunale n. 105 del 27/06/2017 l'ente ha definito il gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento secondo il prospetto riportato qui di seguito:

Tipologia	Ragione sociale	%	Consolidare
Società Controllata	Busseto Servizi S.r.l.	100,00000%	SI
Società Partecipata	Emiliambiente S.p.A.	6,57000%	SI
Società Partecipata	Acer Parma	1,40000%	SI

Busseto Servizi s.r.l., Emiliambiente ed ACER hanno approvato un bilancio redatto secondo la riclassificazione CEE. Per la redazione del bilancio consolidato si è provveduto a recuperare informazioni dalle società partecipate mediante note integrative, specifiche richieste e siti internet delle stesse.

Riconciliazione dei bilanci

Nella fase di verifica dei bilanci da consolidare, si sono evidenziate alcune operazioni che hanno portato a scritture di riconciliazione effettuate prima dell'operazione di consolidamento.

Con riferimento ai valori patrimoniali e il confronto con i dati di Busseto Servizi per una corretta valutazione del bilancio consolidato è necessario eliminare il valore delle Reti GAS ed in contropartita aumentare il valore della partecipazione in quanto figura come nuovo apporto.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Cessione infrastrutture a Busseto servizi	A.B.II.1.1.3	Infrastrutture		3.980.000,00
Capogruppo		A.B.IV.1. .a	imprese controllate	3.980.000,00	

Le partecipazioni sono iscritte al costo con esclusione di Emiliambiente, per cui si è provveduto a rivalutare le stesse col metodo del patrimonio netto prima di effettuare il consolidamento.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Rival. Busseto Servizi	A.B.IV.1. .a	imprese controllate	588.548,08	
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale		588.548,08
Capogruppo	Rival. Emiliambiente	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate	1.592.415,00	
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale		1.592.415,00
Capogruppo	Rivalutazione ACER	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate	101.784,00	
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale		101.784,00

Con riferimento ai principi contabili, non si è provveduto in questa sede a rivalutare/svalutare le attività delle consolidate al fine di evidenziare differenze positive o negative di consolidamento, in quanto siamo in presenza di partecipazioni detenute al fine di affidare o gestire servizi di tipo istituzionale, senza fine di lucro.

Inoltre da una verifica relativa alle partecipazioni si è appurato che una partecipazione fosse stata erroneamente riclassificata come partecipazione di controllo per cui si è provveduto alla riclassificazione anche di questa.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo		A.B.IV.1. .a	imprese controllate		1.000,00
Capogruppo		A.B.IV.1. .b	imprese partecipate	1.000,00	

Riclassificazione dei bilanci

Con riferimento al bilancio di ACER ed a quello di Busseto servizi si è provveduto a riclassificare le poste straordinarie che per effetto delle modifiche del d.lgs 139/2015 erano confluite nella voce A5 del conto economico nella relativa voce dello schema di bilancio consolidato dell'allegato 11 del d.lgs 118/2011.

Dettaglio Componenti straordinarie		Busseto-serv	Emiliambiente	ACER-Parma	Società 3
Atti		-	-	541.095	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo				541.095	
Plusvalenze patrimoniali			-		
Altri proventi straordinari					
Passivi		6.628	-	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		6.628			
Minusvalenze patrimoniali			-		
Altri oneri straordinari					

Per quanto riguarda Emiliambiente le suddette voci risultavano irrilevanti e nel bilancio non era dato il dettaglio.

Queste operazioni sono state fatte prima di tutte le operazioni di consolidamento, per cui i valori si riferiscono non alle quote di pertinenza della capogruppo ma bensì ai valori rappresentati nei singoli bilanci.

Operazioni infragruppo

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

Partite dell'ente											
Ricavi / Cessioni imm.											
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura			
Busseto-serv				165.000,00	29.754,00	135.246,00	100,00%	135.246,00			
					-	0,00%	-				
					-	0,00%	-				
					-	0,00%	-				
					-	0,00%	-				
				165.000,00	29.754,00	135.246,00		135.246,00			
Costi / immobilizzazioni											
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura			
Emilialmiente				28.007,62		28.007,62	6,57%	1.840,10			
Busseto-serv	BUSSETO SERVIZ			3.600,00	649,18	2.950,82	100,00%	2.950,82			
Busseto-serv	BUSSETO SERVIZ			1.800,00	324,59	1.475,41	100,00%	1.475,41			
Busseto-serv	BUSSETO SERVIZ			53.238,37	9.600,36	43.638,01	100,00%	43.638,01			
Busseto-serv	BUSSETO SERVIZ			12.603,30	2.272,73	10.330,57	100,00%	10.330,57			
				99.249,29	12.846,86	86.402,43		60.234,91			
Crediti dell'ente verso le partecipate											
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura				
Busseto-serv	BUSSETO SERVIZ			420.600,00		100,00%	420.600,00				
						0,00%	-				
						0,00%	-				
				420.600,00	-		420.600,00				
Debiti dell'ente verso le partecipate											
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura			
Busseto-serv	BUSSETO SERVIZ			1.800,00	324,60	1.475,40	100,00%	1.475,40			
Busseto-serv	BUSSETO SERVIZ			106.500,00	19.204,92	87.295,08	100,00%	87.295,08			
Busseto-serv	BUSSETO SERVIZ			25.500,00	4.598,36	20.901,64	100,00%	20.901,64			
						-	0,00%	-			
						-	0,00%	-			
						-	0,00%	-			
				133.800,00	24.127,88	109.672,12		109.672,12			
Partite della partecipata											
Costi / immobilizzazioni											
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura		
ACER-Parma	Emilialmiente	Fornitura acqua		B.9.	17.132,40		17.132,40	1,40%	239,85		
Busseto-serv	Emilialmiente				18,99		18,99	100,00%	18,99		
Emilialmiente	Capogruppo				18.799,00		18.799,00	6,57%	1.235,09		
Busseto-serv	Capogruppo	Canone			135.246,00		135.246,00	100,00%	135.246,00		
						-	0,00%	-			
					171.196,39	-	171.196,39		136.739,94		
Ricavi / Cessioni imm.											
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura		
Emilialmiente	ACER-Parma			A.4.c	17.132,40		17.132,40	6,57%	1.125,60		
Emilialmiente	Busseto-serv			A.4.c	18,99		18,99	6,57%	1,25		
Emilialmiente	Capogruppo				28.007,62		28.007,62	6,57%	1.840,10		
Busseto-serv	Capogruppo				58.394,81		58.394,81	100,00%	58.394,81		
					103.553,82	-	103.553,82		61.361,76		
Debiti											
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura				
ACER-Parma	Emilialmiente	Fatture da ricevere		P.D. .2...	6.223,80	1,40%	87,13				
Busseto-serv	Emilialmiente			P.D. .2...	20,90	100,00%	20,90				
Emilialmiente	Capogruppo				22.934,78	6,57%	1.506,82				
Busseto-serv	Capogruppo				420.600,00	100,00%	420.600,00				
					449.779,48		422.214,85				
Crediti											
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura			
Emilialmiente	ACER-Parma	Bollete da emettere		A.C.II.4. .c.	6.223,80		6,57%	408,90			
Emilialmiente	Busseto-serv			A.C.II.4. .c.	20,90		6,57%	1,37			
Emilialmiente	Capogruppo	Ft da emettere			11,47		6,57%	0,75			
Emilialmiente	Capogruppo	Deb			5.398,78		6,57%	354,70			
Emilialmiente	Capogruppo	N.c. da emettere			- 1.576,46		6,57%	- 103,57			
Emilialmiente	Busseto-serv	Nc Emesse			- 51,68		6,57%	- 3,40			
Busseto-serv	Capogruppo				109.672,12		100,00%	109.672,12			
					119.698,93	-		110.330,88			

Nella gestione contabile degli enti locali e delle società in economico-patrimoniale vi è un differente trattamento contabile dello split payment, per effetto del quale nelle società che emettono fattura il credito risulta al netto dell'importo dell'IVA, mentre nell'ente che deve applicare lo split il debito risulta al

lordo dell'IVA in quanto questa verrà versata all'erario ma il cambio del soggetto debitore avverrà solo in fase di emissione del mandato, per cui la quadratura delle partite vi è solo per la parte imponibile.

Queste posizioni hanno quindi 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.2. .d.	verso altri soggetti		59.936,00
Capogruppo		A.C.II.4. .c.	altri		303.656,00
Capogruppo		A.C.II.3. .	Verso clienti ed utenti		57.008,00
Busseto-serv		P.D. .2. .	Debiti verso fornitori	75.845,90	
Busseto-serv		P.D. .4. .e.	altri soggetti	344.754,10	
Capogruppo		A.C.II.3. .	Verso clienti ed utenti		1.506,82
Emiliambiente		P.D. .5. .d.	altri		1.506,82
Capogruppo	Debiti della capogruppo	P.D. .2. .	Debiti verso fornitori	109.672,12	
Busseto-serv		A.C.II.3. .	Verso clienti ed utenti		109.672,12
Capogruppo		P.D. .2. .	Debiti verso fornitori	251,88	
Emiliambiente		A.C.II.3. .	Verso clienti ed utenti		251,88
ACER-Parma	Debiti e crediti fra partecipate	P.D. .2. .	Debiti verso fornitori	87,13	
Emiliambiente		A.C.II.3. .	Verso clienti ed utenti		408,90
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento	321,77	

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Storno ricavi con Busseto servizi	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	135.246,00	
Busseto-serv		B.10.	Prestazioni di servizi		135.246,00
Capogruppo	Storno costi con Busseto servizi	B.10.	Prestazioni di servizi		58.394,81
Busseto-serv		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	58.394,81	
Capogruppo	Storno costi con Emilianbiente	B.10.	Prestazioni di servizi		1.840,10
Emiliambiente		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.840,10	
Capogruppo	Storno ricavi con emiliambiente	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	1.235,09	
Emiliambiente		B.18.	Oneri diversi di gestione		1.235,09
ACER-Parma	Storno partite fra partecipate	B.10.	Prestazioni di servizi		239,85
Emiliambiente		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.125,60	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		885,75
Busseto-serv		B.10.	Prestazioni di servizi		18,99
Emiliambiente		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1,25	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento	17,74	

Partite infragruppo fra le società partecipate

Con riferimento alle operazioni fra le partecipate che hanno percentuale diversa di partecipazione la differenza di consolidamento che si realizza è dovuta alla differente quota di partecipazione che la capogruppo ha nelle due società partecipate, e rappresenta di fatto la quota parte di maggiore o minore debito verso i soci terzi delle due società. Questa quota viene quindi accantonata fra le riserve in aumento o diminuzione del patrimonio netto.

Elisione Partecipazioni

Per ogni società si è quindi provveduto a stornare la partecipazione (rivalutata con l'operazione precedente) e a stornare dalla riserva di rivalutazione l'utile da consolidamento.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione Busseto servizi	A.B.IV.1..a	imprese controllate		4.578.548,08
Busseto-serv		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	3.990.000,00	
Busseto-serv		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	604.324,71	
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale		15.776,63
Capogruppo	Elisione Emiliambiente	A.B.IV.1..b	imprese partecipate		1.592.415,00
Emiliambiente		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	44.243,00	
Emiliambiente		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	1.382.825,00	
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale	165.347,00	
Capogruppo	Elisione ACER	A.B.IV.1..b	imprese partecipate		102.584,00
ACER-Parma		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	22.098,00	
ACER-Parma		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	78.717,00	
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale	1.769,00	

L'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni ha creato nello stato patrimoniale della capogruppo una riserva di rivalutazione che includeva anche l'utile generato dalle partecipate.

Questo utile in realtà rientrerà nel patrimonio netto consolidato con il conto economico consolidato, per cui in sede di storno del valore delle partecipazioni, si è provveduto a ridurre la riserva di rivalutazione della capogruppo per il valore dell'utile della partecipata al netto delle eventuali variazioni dello stesso dovute alle operazioni di consolidamento.

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

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

Non esiste la fattispecie.

Immobilizzazioni

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

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

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

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

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Busseto-serv	Busseto-serv_Rett	eto-serv_Rival	Emilambiente	ambiente_Rett	ambiente_Rival	ACER-Parma	ER-Parma_Rett	ER-Parma_Rival	Consolidato
		2016												2016
I	B) IMMOBILIZZAZIONI													-
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>													
1	Costi di impianto e di ampliamento	-				11.345								11.415
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-				-								-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegneria	501.414				-					6.809,00		1.337,00	509.560
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-				-					31,00			31
5	Avviamento	-				-					-			-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-				8.752					4.286,00			13.038
9	Altre	-				-					52.816,00			52.816
	Totale immobilizzazioni immateriali	501.414				20.097					64.012,00		1.337,00	586.859
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>													-
II 1	Beni demaniali	17.769.804												13.789.804
1.1	Terreni	2.652.686				-					-			2.652.686
1.2	Fabbricati	4.035.670				-					-			4.035.670
1.3	Infrastrutture	11.081.448		3.980.000	-	-					-			7.101.448
1.9	Altri beni demaniali	-				-					-			-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.249.845												25.953.679
2.1	Terreni	963.492				70.362					209.201,00		181.291,00	
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-				-					-			-
2.2	Fabbricati	17.085.281				-					-			17.085.281
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-				-					-			-
2.3	Impianti e macchinari	30.915				4.614.178					2.551.684,00			7.196.777
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-				-					-			-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-				-					51.153,00		1.577,00	
2.5	Mezzi di trasporto	3.644				-					-			3.644
2.6	Macchine per ufficio e hardware	85.558				-					-			85.558
2.7	Mobili e arredi	51.543				-					-			51.543
2.8	Infrastrutture	-				-					-			-
2.9	Diritti reali di godimento	-				-					-			-
2.99	Altri beni materiali	29.412				9.832					11.752,00		2.805,00	
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	817.665				-					1.077,00			53.800
	Totale immobilizzazioni materiali	36.837.314				4.694.371					2.824.867,00		185.673,00	40.562.225

Come si evince dal seguente schema le principali voci che hanno determinato l'aumento delle immobilizzazioni sono:

- Impianti e macchinari della società Emilambiente e di Busseto Servizi.

Immobilizzazioni finanziarie

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

Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. Gli

eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Le eventuali perdite sono portate a conto economico.

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. 20, "Il patrimonio netto" e n. 21, "Titoli e partecipazioni".

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo 2016	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Busseto-serv	Busseto-serv_Rett	Busseto-serv_Rival	Emilambiente	ambiente_Rett	ambiente_Rival	ACER-Parma	ER-Parma_Rett	ER-Parma_Rival	Consolidato 2016
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>													-
1	Partecipazioni in imprese controllate	21.965	-	4.567.548	-	4.578.548	-	-	-	-	742,00	-	-	32.068
a	<i>imprese controllate</i>	11.000	4.567.548	-	4.578.548	-	-	-	-	-	742,00	-	-	742
b	<i>imprese partecipa</i>	10.965	1.695.199	-	1.694.999	-	-	-	-	-	-	-	-	11.165
c	<i>altri soggetti</i>	-	-	-	-	20.000	-	-	-	-	161,00	-	-	20.161
2	Crediti verso altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.247
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipa</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,00	-	-	2.247
d	<i>altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	21.965				20.000			2.228,00		922,00			34.315

Dalle informazioni riportate in nota integrativa delle singole società consolidate non si rilevano criteri che giustifichino rettifiche differenti.

Le rettifiche apportate alle partecipazioni della capogruppo sono quelle dovute a quanto espresso nella apposita sezione del presente documento.

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.

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Busseto-serv	Busseto-serv_Rett	servo-serv_Rival	Emilambiente	ambiente_Rett	ambiente_Rival	ACER-Parma	ER-Parma_Rett	ER-Parma_Rival	Consolidato
		2016												2016
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE													-
	Rimanenze	-	-	-	11.504	-	-	692,00	-	-	5.698,00	-	-	17.894
	Totale rimanenze	-			11.504			692,00			5.698,00			17.894
II	Crediti (2)													-
1	Crediti di natura tributaria	1.619.900			-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.619.900
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della s	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	1.580.723			-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.580.723
c	Crediti da Fondi perequativi	39.177			-	-	-	-	-	-	-	-	-	39.177
2	Crediti per trasferimenti e contributi	110.437			-	-	-	-	-	-	-	-	-	185.166
a	verso amministrazioni pubbliche	50.500			-	-	119.195	-	-	-	-	-	-	169.696
b	imprese controllate	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.470
c	imprese partecipate	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	verso altri soggetti	59.936			-	59.936	-	-	-	-	-	-	-	0
3	Verso clienti ed utenti	72.937			-	58.515	189.132	-	109.672	460.509,00	-	661	58.159,00	611.890
4	Altri Crediti	378.247			-	-	-	-	-	-	-	-	-	274.155
a	verso l'erario	2.793			-	-	-	-	-	32.914,00	-	-	-	37.180
b	per attività svolta per c/terzi	71.797			-	-	-	-	-	-	-	-	-	71.797
c	altri	303.656			303.656	-	60.762	-	-	4.586,00	-	-	99.830,00	165.178
	Totale crediti	2.181.520			369.089			498.009,00			174.932,00			2.691.111
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobiliizzati													-
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobiliizzati	-			-			-						-
IV	Disponibilità liquide													-
1	Conto di tesoreria	2.266.769			-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.266.769
a	Istituto tesorerie	2.266.769			-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.266.769
b	presso Banca d'Italia	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	87.887			-	78.488	-	-	385.685,00	-	-	10.132,00	-	562.193
3	Denaro e valori in cassa	-			-	51	-	-	140,00	-	-	-	-	191
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	2.354.656			78.540			385.825,00			10.132,00			2.829.152
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.536.176			459.133			884.526,00			190.762,00			5.538.158

Dall'analisi dei criteri di valutazione, applicati dalle società consolidate non sono emerse differenze sostanziali. Per cui si è provveduto allo storno dei crediti/debiti reciproci tramite le scritture di cui sopra.

L'operazione di consolidamento ha portato maggiori crediti soprattutto da Emilambiente, e sono suddivisi fra crediti verso altri enti pubblici, verso clienti e verso altri.

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.

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Busseto-serv	Busseto-serv_Rett	seto-serv_Rival	Emilambiente	ambiente_Rett	ambiente_Rival	ACER-Parma	ER-Parma_Rett	ER-Parma_Rival	Consolidato
		2016												2016
	D) RATEI E RISCONTI													
1	Ratei attivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	290,00	-	-	-
2	Risconti attivi	61.089	-	-	3.016	-	-	5.655,00	-	-	-	-	-	69.760
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	61.089			3.016			5.655,00			290,00			70.050

Con riferimento a questa voce non ci sono particolari segnalazioni da fare, se non che per le distinzioni fra ratei e risconti (non presenti nella riclassificazione da codice civile) si è fatto riferimento alla nota integrativa.

Passivo

Patrimonio Netto

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Busseto-serv	Busseto-serv_Rett	seto-serv_Rival	Emilambiente	ambiente_Rett	ambiente_Rival	ACER-Parma	ER-Parma_Rett	ER-Parma_Rival	Consolidato	
		2016												2016	
	A) PATRIMONIO NETTO														
I	Fondo di dotazione	15.412.581	-	-	3.990.000	-	-	3.990.000	44.243,00	-	44.243	22.098,00	-	22.098	
II	Riserve	6.205.628	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.337.036	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	393.647	-	-	604.325	-	-	604.325	1.382.825,00	-	1.382.825	78.717,00	-	78.717	
b	da capitale	5.665.630	2.282.747	151.339	-	-	-	-	-	-	-	-	-	393.647	
c	da permessi di costruire	146.351	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.797.038	
	Riserve da consolidamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	146.351	
	Riserve da arrotondamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	546	
III	Risultato economico dell'esercizio	409.799	-	-	15.777	-	-	165.347,00	2,00	-	-	3,00	-	1.769,00	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	22.028.008			4.578.548			1.592.417,00				102.581,00			24.310.432

L'operazione di consolidamento ha portato ad un incremento di circa 6 milioni di euro e corrisponde alla riserva di rivalutazione delle partecipazioni ottenuta valutando le partecipate al patrimonio netto. Criterio di valutazione obbligatorio per tutte le società partecipate, ma che non è stato possibile applicare in sede di elaborazione dello stato patrimoniale in quanto non erano ancora disponibili i dati dei consuntivi delle partecipate ed essendo questo il primo anno di applicazione.

Il consolidamento con il maggior valore patrimoniale risulta quello della Busseto Servizi, anche se in nota integrativa non risulta bene evidente l'operazione effettuata che ha portato ad un incremento di capitale sociale di 3.990.000,00 euro dovuto principalmente al conferimento del comune.

La procedura adottata per il consolidamento visto che la valutazione delle partecipazioni era al costo, come detto in precedenza, è stata quella di applicare la rivalutazione delle partecipazioni come rettifica e lo storno delle stesse in sede di rivalutazione e consolidamento.

Onde evitare differenze dovute agli arrotondamenti all'euro dovuti all'applicazione del criterio proporzionale si è generata una "riserva di arrotondamento", che è stata riclassificata fra le riserve di capitale di -1 euro.

Essendo questo il primo anno di consolidamento si allega prospetto con ricostruzione del patrimonio netto consolidato che sarà alla base dei prossimi bilanci.

Patrimonio netto società consolidate	Busseto-serv	Emiliambiente	ACER-Parma	Totale
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	3.990.000	44.243	22.098	4.056.341
Riserve	-	-	-	-
da risultato economico di esercizi precedenti	604.325	1.382.825	78.717	2.065.867
da capitale	-	-	-	-
da permessi di costruire	-	-	-	-
				6.122.208
Valore delle partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale della capogruppo				3.990.800
Valore riserva di consolidamento o rivalutazione				2.131.408
Utili delle partecipate				151.339
Altre differenze				2.282.747
Patrimonio netto Capogruppo				23.900.956
Di cui riserva di rivalutazione				2.282.747
PN al netto della ris. di rivalutazione part.				21.618.209
			<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di rivalutazione			2.282.747	2.131.408
Riserva di consolidamento				546
Differenze di arrotondamento				1
Utile bilancio consolidato				560.270
Patrimonio netto finale				24.310.432,28

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.

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Busseto-serv	Busseto-serv_Rett	eto-serv_Rival	Emilambiente	ambiente_Rett	ambiente_Rival	ACER-Parma	ER-Parma_Rett	ER-Parma_Rival	Consolidato
		2016												2016
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI													-
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	552,00	-	-	552
3	Altri	-	-	-	-	-	-	75.623,00	-	-	56.222,00	-	-	131.845
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-			-			75.623,00			56.774,00			132.397

Dall'analisi dei dati riportati in nota integrativa non si segnalano particolari valori ed i criteri applicati sono in linea con i principi contabili.

Trattamento di Fine Rapporto

In questa voce vengono riepilogate le quote derivanti dal consolidamento delle partecipate

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Busseto-serv	Busseto-serv_Rett	eto-serv_Rival	Emilambiente	ambiente_Rett	ambiente_Rival	ACER-Parma	ER-Parma_Rett	ER-Parma_Rival	Consolidato
		2016												2016
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-	48.349	-	-	38.467,00	-	-	10.487,00	-	-	97.303
	TOTALE T.F.R. (C)	-			48.349			38.467,00			10.487,00			97.303

Debiti

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

c2) **Debiti verso fornitori.**

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

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

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Busseto-serv	Busseto-serv_Rett	Seto-serv_Rival	Emilambiente	Ambiente_Rett	Ambiente_Rival	ACER-Parma	ER-Parma_Rett	ER-Parma_Rival	Consolidato
		2016												2016
	D) DEBITI (1)													-
1	Debiti da finanziamento	7.175.293												8.622.414
a	prestiti obbligazionari	-												-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-												-
c	verso banche e tesoriere	-						1.265.750,00			92.899,00			1.358.649
d	verso altri finanziatori	7.175.293						46.481,00			41.991,00			7.263.765
2	Debiti verso fornitori	984.875		-	109.924	169.661	-	75.846	208.211,00		-	-	-	87
3	Conti	-							14.048,00					14.048
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-												14.896
a	entifinanziati dal servizio sanitario nazionale	-												-
b	altre amministrazioni pubbliche	-												-
c	imprese controllate	-												8.268
d	imprese partecipate	-				6.628								6.628
e	altri soggetti	-				344.754		344.754						-
5	Altri debiti	402.600												616.723
a	tributari	121.087				5.132			27.938,00			1.541,00		155.698
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	103.796				7.004			14.169,00			1.772,00		126.742
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-				-			-			-		-
d	altri	177.717				36.540			58.862,00		1.507	62.671,00		334.283
TOTALE DEBITI (D)		8.562.768			569.720			1.635.459,00			209.142,00			10.444.970

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.

Le posizioni debitorie di maggior rilievo sono date dai debiti verso banche:

- Per Acer principalmente Mutui
- Per Emilambiente Mutui chirografari

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.

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Busseto-serv	Busseto-serv_Rett	Seto-serv_Rival	Emilambiente	Ambiente_Rett	Ambiente_Rival	ACER-Parma	ER-Parma_Rett	ER-Parma_Rival	Consolidato
		2016												2016
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI													-
I	Ratei passivi	-												14.327
II	Risconti passivi	11.367.182												11.792.177
1	Contributi agli investimenti	11.346.674												11.346.674
a	da altre amministrazioni pubbliche	11.346.674												11.346.674
b	da altri soggetti	-												-
2	Concessioni pluriennali	-												-
3	Altri risconti passivi	20.508												445.503
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		11.367.182						424.995,00			439.322,00			11.806.504

Conto Economico

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

Componenti positivi della gestione

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

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

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

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

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

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

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Busseto-serv	Busseto-serv_Rett	Seto-serv_Rival	Emiliambiente	ambiente_Rett	ambiente_Rival	ACER-Parma	ER-Parma_Rett	ER-Parma_Rival	Consolidato
	2016												2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE													-
1 Proventi da tributi	4.829.284	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.829.284
2 Proventi da fondi perequativi	451.542	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	451.542
3 Proventi da trasferimenti e contributi	729.166	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	727.931
a Proventi da trasferimenti correnti	248.970	-	1.235	-	-	-	-	-	-	-	-	-	247.735
b Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c Contributi agli investimenti	480.197	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	480.197
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi	1.180.475	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.900.058
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	694.258	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	694.258
b Ricavi della vendita di beni	-	-	-	-	-	-	62.055,00	-	-	-	-	-	62.055
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	486.217	-	135.246	603.184	-	58.395	1.098.519,00	-	2.967	152.433,00	-	-	2.143.745
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	3.704	-	-	-	-	-	-	-	-	3.704
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	12.195	-	-	6.409,00	-	-	-	-	-	18.604
8 Altri ricavi e proventi diversi	448.203	-	-	314	-	-	54.663,00	-	-	23.887,00	-	-	527.067
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.638.671	-	136.481	619.397	-	58.395	1.221.646,00	-	2.967	176.320,00	-	-	9.458.192

Per quanto attiene alla gestione si è provveduto a rettificare i valori relativi ai costi/ricavi infragruppo tramite apposite scritture contabili.

In termini di componenti positivi il maggior contributo è dato dal consolidamento di Emiliambiente.

Si segnala che con ACER non vi sono operazioni infragruppo.

Componenti negativi della gestione

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

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

In particolare quando:

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

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Busseto-serv	Busseto-serv_Rett	Seto-serv_Rival	Emiliambiente	Ambiente_Rett	Ambiente_Rival	ACER-Parma	ER-Parma_Rett	ER-Parma_Rival	Consolidato
	2016												2016
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE													-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	240.143	-	-	31.890	-	161.525,00	-	-	6.181,00	-	-	439.739
10	Prestazioni di servizi	2.772.473	-	60.235	439.896	-	306.450,00	-	-	117.000,00	-	-	3.440.080
11	Utilizzo beni di terzi	23.744	-	-	-	-	33.903,00	-	-	3.071,00	-	-	60.718
12	Trasferimenti e contributi	1.207.218	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.207.218
a	Trasferimenti correnti	1.203.031	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.203.031
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	1.186	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.186
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	3.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.000
13	Personale	1.068.800	-	-	116.495	-	173.407,00	-	-	45.940,00	-	-	1.404.642
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.407.127	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.677.615
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.228.627	-	-	597	-	14.636,00	-	-	419,00	-	-	1.244.279
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	-	-	-	33.967	-	186.113,00	-	-	675,00	-	-	220.755
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	178.500	-	-	1.598	-	32.483,00	-	-	-	-	-	212.581
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	-	1.441,00	-	-	5.698,00	-	-	4.257
15	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	-	-	700,00	-	-	700
16	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	13,00	-	-	-	-	-	13
18	Oneri diversi di gestione	196.085	-	60.235	628.353	-	135.265	935.467,00	-	1.235	12.349,00	-	236.605
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.915.591	-	-	-	-	-	-	-	1.235	180.637,00	-	240
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEG.	723.081	-	-	76.246	-	8.956	-	76.870	286.179,00	-	1.732	4.317,00
													240
													995.118

La stessa operazione fatta per le entrate è stata fatta per le uscite e non essendo necessarie rettifiche a valere sul conto economico (vi è quadratura fra dati delle partecipate e quelli della capogruppo) si nota come a fronte di un maggior apporto in termini di ricavi da parte di Emiliambiente il miglior margine è stato ottenuto dal consolidamento di Emiliambiente.

Proventi ed Oneri finanziari

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Busseto-serv	Busseto-serv_Rett	Seto-serv_Rival	Emiliambiente	ambiente_Rett	ambiente_Rival	ACER-Parma	ER-Parma_Rett	ER-Parma_Rival	Consolidato
	2016												2016
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-												-
<i>Proventi finanziari</i>	-												-
19 Proventi da partecipazioni	95	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	95
a da società controllate	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b da società partecipate	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c da altri soggetti	95	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	95
20 Altri proventi finanziari	1.670	-	-	11	-	-	911,00	-	-	16,00	-	-	2.608
Totale proventi finanziari	1.765			11			911,00			16,00			2.704
<i>Oneri finanziari</i>	-												-
21 Interessi ed altri oneri finanziari	272.052	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	316.400
a Interessi passivi	272.052	-	-	204	-	-	44.139,00	-	-	5,00	-	-	316.400
b Altri oneri finanziari	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale oneri finanziari	272.052			204			44.139,00			5,00			316.400
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI -	270.287			192			43.228,00			11,00			313.696

In merito a questi componenti non si segnalano particolari informazioni, gli importi non risultano rilevanti, se non nel caso di Emiliambiente dove gli interessi passivi consolidati rappresentano circa il 14% del dato complessivo.

Dalle varie note integrative non si evince la distinzione fra interessi ed oneri:

	Interessi	Oneri
<i>Prestiti obbligazionari</i>		
Verso banche	316.400	
Verso altri		
Totale	316.400	-
Totale a bilancio	316.400	-

Rettifiche di valore attività finanziarie

Non vi sono dati presenti

Proventi e oneri straordinari

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Busseto-serv	Busseto-serv_Rett	Seto-serv_Rival	Emiliambiente	ambiente_Rett	ambiente_Rival	ACER-Parma	ER-Parma_Rett	ER-Parma_Rival	Consolidato
		2016												2016
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI													-
24	Proventi straordinari	153.531	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	161.106
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	43.371	-	-	-	-	-	-	-	-	7.575,00	-	-	50.946
d	Plusvalenze patrimoniali	110.159	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	110.159
e	Altri proventi straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale proventi straordinari	153.531									7.575,00			161.106
	Oneri straordinari	196.526	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	203.154
a	Trasferimenti in conto capitale	6.500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.500
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	101.575	-	-	6.628	-	-	-	-	-	-	-	-	108.203
c	Minusvalenze patrimoniali	88.451	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	88.451
d	Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri straordinari	196.526			6.628									203.154
		-												-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDI-	42.995			6.628						7.575,00			42.048
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B)	409.799			- 15.777			242.951,00			3.269,00			639.374

A fronte delle varie riclassificazioni effettuate, si vede come gli effetti delle poste straordinarie relative ai bilanci consolidati siano di poco valore rispetto al totale della capogruppo.

Imposte

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Busseto-serv	Busseto-serv_Rett	Seto-serv_Rival	Emiliambiente	ambiente_Rett	ambiente_Rival	ACER-Parma	ER-Parma_Rett	ER-Parma_Rival	Consolidato
		2016												2016
26	Imposte (*)	-	-	-	-	-	-	77.604,00	-	-	1.500,00	-	-	79.104

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.

Risultato dell'esercizio

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Busseto-serv	Busseto-serv_Rett	Seto-serv_Rival	Emiliambiente	ambiente_Rett	ambiente_Rival	ACER-Parma	ER-Parma_Rett	ER-Parma_Rival	Consolidato
		2016												2016
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	409.799	-	-	-	15.777				165.347,00		1.769,00		560.270

Sulla base dei dati qui rappresentati si nota come il consolidamento di Emiliambiente apporti il maggior valore.

Altre informazioni rilevanti

Crediti e debiti oltre i 5 anni

	Crediti superiori ai 5 Anni	Capogruppo	Quota	Busseto-serv	Quota	Emiliabiente	Quota	ACER-Parma	Quota	Consolidato
		2016		100%		6,570%		1,400%		
II	<i>Crediti (2)</i>									
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	-			-	-		-		-
4	Altri Crediti	-			-	-		-		-
a	<i>verso l'erario</i>	-			-	-		-		-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-			-	-		-		-
c	<i>altri</i>	-			-	-		-		-
Totale crediti		-			-	-		-		-
	Debiti superiori ai 5 Anni	Capogruppo	Quota	Busseto-serv	Quota	Emiliabiente	Quota	ACER-Parma	Quota	Consolidato
		2016		100%		6,570%		1,400%		
	D) DEBITI (1)									
1	Debiti da finanziamento	6.690.987			-	7.462.558,00				7.181.278
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-			-	-		-		-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-			-	7.462.558,00	490.290			490.290
c	<i>verso banche e tesorerie</i>	-			-	-		-		6.690.987
d	<i>verso altri finanziatori</i>	6.690.987	6.690.987			-				
2	Debiti verso fornitori	-			-	-		-		-
3	Acconti	-			-	-		-		-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-			-	-		-		-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-			-	-		-		-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-			-	-		-		-
c	<i>imprese controllate</i>	-			-	-		-		-
d	<i>imprese partecipate</i>	-			-	-		-		-
e	<i>altri soggetti</i>	-			-	-		-		-
5	Altri debiti	-			-	-		-		-
a	<i>tributari</i>	-			-	-		-		-
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-			-	-		-		-
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-			-	-		-		-
d	<i>altri</i>	-			-	-		-		-
TOTALE DEBITI (D)		6.690.987				7.462.558				7.181.278

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	Busseto-serv	Emiliambiente	ACER-Parma	Totale
Compenso amministratori	75.866,00	10.200,00	99.621,00	20.736,00	206.423,00
Compenso revisori	7.623,39		7.564,00		15.187,39
Compenso sindaci			25.522,05	24.336,00	49.858,05
					-
					-
Totale	83.489,39	10.200,00	132.707,05	45.072,00	271.468,44

Numero medio dipendenti

	N. Dipendenti	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altro
Capogruppo	30,00	1,00	4,00	14,00	7,00	4,00
Busseto-serv	3,00				3,00	0
Emiliambiente	50,00	1,00	8,00	41,00		
ACER-Parma	48,50	1,00	3,00	36,50	8,00	