
Relazione e Nota Integrativa sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018

Unione Reno Galliera
Città Metropolitana di Bologna

Schema allegato alla proposta di deliberazione della
Giunta dell'Unione n. 94 del 21/08/2019
Approvato con Deliberazione G.U. n. 93 del 27/8/2019

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

(art. 11-bis, comma 2, lettera a) D.Lgs. 118/2011)

SOMMARIO

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI	3
Il perimetro di consolidamento	6
GAP e perimetro di consolidamento dell'Unione Reno Galliera	8
Le fasi preliminari al consolidamento	9
Principi e metodi di consolidamento	9
STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO AL 31/12/2018	12
Stato Patrimoniale.....	12
Principali dati patrimoniali	12
Riclassificazione sintetica:	12
Indicatori di Bilancio per margini e per indici.....	14
Conto Economico	17
Principali dati economici	17
Riclassificazione sintetica	17
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2018.....	18
STATO PATRIMONIALE	18
Attivo	18
Passivo.....	19
CONTO ECONOMICO.....	20
Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo	20
Le elisioni economiche:	21
Le elisioni patrimoniali:	21

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, dopo un’opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo.

Riguardo alle finalità, 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 all’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.

Gli enti territoriali sono tenuti all’approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all’esercizio 2016, per tutti gli enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa). Per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti la predisposizione del bilancio consolidato non è obbligatoria, possibilità introdotta dal comma 831 dell’art. 1 della Legge n. 145/2018¹;
- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11bis – 11 quinquies e dall’allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. 118/2011. Quest’ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo steso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento individuata dall’ente capogruppo (sempre con riferimento alla data del 31 dicembre dell’esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell’anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e le relazioni dell’organo di revisione.

L’Unione Reno Galliera, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l’attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell’allegato 11 al D.Lgs. 118/2011.

Per gli enti territoriali i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D. Lgs. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Conto economico consolidato**, che consente di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

¹ Modifica prevista dal DM 1 marzo 2019

Lo stato patrimoniale consolidato si presenta in una forma a sezioni divise contrapposte.

ATTIVO	PASSIVO
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi “differenza tra componenti positivi e negativi” e “risultato prima delle imposte” prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell’anno 2018.

Infine lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

A) Componenti positivi della gestione
B) Componenti negativi della gestione
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione
C) Proventi ed oneri finanziari
D) Rettifiche di valore attività finanziarie
E) Proventi ed oneri straordinari
Risultato prima delle imposte
Imposte
Risultato dell’esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)
Risultato dell’esercizio di pertinenza di terzi

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.).

Al riguardo l’amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. enti, le aziende e le società incluse nell’area di consolidamento.

Costituiscono componenti del GAP:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
- 2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.
- 2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;
- 3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Il perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

- a) *Irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento².

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto³, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata

- b) *Impossibilità* di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Gli enti e società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

² Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017

³ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

GAP e perimetro di consolidamento dell'Unione Reno Galliera

L'Unione Reno Galliera capogruppo ha approvato, con deliberazione di Giunta n. 124 del 20/12/2016 (alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento rispetto a quelle riportate nel presente documento), due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

A seguito del conferimento in Unione dei servizi alla persona da parte dei comuni di Argelato e San Giorgio di la Regione Emilia Romagna, a seguito comunicazione da parte di ASP Pianura Est, con atto DG-RER n. 740 del 21/5/2018 ha approvato la modifica statutaria dell'ASP in merito alle nuove quote partecipative dell'Unione Reno Galliera assorbenti quelle dei comuni conferitori;

Gli elenchi di cui sopra, sono aggiornati annualmente, con riferimento alla fine dell'esercizio precedente per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione di competenza: per l'anno 2018, l'individuazione finale degli enti e delle società partecipanti costituenti il gruppo amministrazione pubblica, è stato deliberato dalla Giunta dell'Unione con l'atto n. 18 del 29/01/2019

Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" per l'anno 2018 è il seguente (primo elenco):

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazioni
ASP Pianura Est	03510961208	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	35,99% fino al 20/5/2019 47,75% dal 21/5/2019
LEPIDA SPA	02770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,00156%

Ai fini della individuazione degli enti inclusi nell'area di consolidamento (secondo elenco) occorre evidenziare che la società LEPIDA SPA- è detenute con una percentuale di partecipazione inferiore all'1% ma essendo la stessa società in house, è da considerarsi rilevante ai sensi del principio contabile 4/4, capitolo 3, punto 3.1.

Gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2018 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi effettuate ed esposte precedentemente sono:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ASP Pianura Est	03510961208	3. Ente strumentale partecipato	35,99% fino al 20/5/2019 47,75% dal 21/5/2019	2018	Proporzionale
LEPIDA SPA	02770891204	5. Società partecipata	0,00156%	2018	Proporzionale

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento si fa rinvio alla deliberazione sopracitata per le motivazioni nonché per una panoramica sull'assetto generale e economico finanziario di ognuno di essi.

Il Consiglio dell'Unione, con Deliberazione n. 45 del 29/11/2018, ha approvato la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche detenute definendone i termini di mantenimento e/o variazione delle percentuali di possesso.

Le fasi preliminari al consolidamento

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive.

Tali direttive riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 agosto dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 agosto dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.
- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.
- 3) le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci del gruppo, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica, per gli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute i componenti del perimetro di consolidamento hanno trasmesso la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2018.

Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi 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.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate 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, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo.. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce:

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, vengano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi*.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti

della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

Rispetto ai principi del bilancio consolidato il principio contabile applicato allegato al D.Lgs. 118/2011 non richiama il metodo del patrimonio netto poiché tale metodo è già previsto come criterio di rilevazione delle partecipate in contabilità economico-patrimoniale.

L'Unione Reno Galliera, nel consolidare i rendiconti ha optato per il metodo PROPORZIONALE in base alla percentuale di partecipazione e, solo per l'anno 2018, in riferimento all'arco temporale partecipativo (si legga cambio partecipazione in ASP Pianura Est).

In considerazione, inoltre, della rilevazione della notizia di partecipazione azionaria in Lepida spa da parte di ASP Pianura Est (quota base pari allo 0,00156% per un controvalore di € 1.000), il processo di consolidamento ha tenuto conto anche delle operazioni infragruppo, sia economiche che patrimoniali, intervenute fra i due soggetti.

Gli importi dei prospetti riepilogativi sono arrotondati all'unità di euro.

**STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO AL
31/12/2018**

Il Bilancio consolidato si chiude con un risultato di € 550.142,00.

Si riportano di seguito lo stato patrimoniale e il conto economico:

STATO PATRIMONIALE**Principali dati patrimoniali****Riclassificazione sintetica:**

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)	Var %
Immobilizzazioni immateriali	700.348	572.622	127.726	18,24%
Immobilizzazioni materiali	4.793.454	4.059.268	734.186	15,32%
Immobilizzazioni finanziarie	7.426	9.876	-2.450	-32,99%
Totale immobilizzazioni	5.501.228	4.641.765	859.463	15,62%
Rimanenze	12.980	12.002	978	7,54%
Crediti	20.591.125	15.388.884	5.202.241	25,26%
Altre attività finanziarie	0	0	-0	--
Disponibilità liquide	5.576.780	5.497.999	78.781	1,41%
Totale attivo circolante	26.180.885	20.898.884	5.282.001	20,18%
Ratei e risconti	19.984	13.476	33.460	167,43%
Totale dell'attivo	31.702.097	25.554.126	6.174.924	19,48%
Passivo				
Patrimonio netto	14.582.181	13.601.779	980.402	6,72%
Fondo rischi e oneri	5.415.172	1.665.557	3.749.615	69,24%
Trattamento di fine rapporto	13	0	13	100,00%
Debiti	8.776.704	8.218.847	557.857	6,36%
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.928.027	2.067.942	860.085	29,37%
Totale del passivo	31.702.097	25.554.126	1.840.486	5,81%
Conti d'ordine	20.985.125	158.396	20.826.729	99,25%

Riclassificazione in base agli impieghi e alle fonti

Stato patrimoniale consolidato: ATTIVO	Anno 2018	Anno 2017	Variazioni
ATTIVITA' CORRENTI	-	-	-
Liquidità immediate	5.576.780	5.497.999	78.781
Liquidità differite	20.611.109	15.402.360	5.208.749
Crediti	20.591.125	15.388.884	5.202.241
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0
Ratei e risconti attivi	19.984	13.476	6.508
Rimanenze	12.980	12.002	978
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	26.200.869	20.912.360	5.288.509
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	700.348	572.622	127.726
Immobilizzazioni materiali	4.793.454	4.059.268	734.186
Immobilizzazioni finanziarie	7.426	9.876	-2.450
TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	5.501.228	4.641.765	859.463
TOTALE IMPIEGHI	31.702.097	25.554.126	6.147.971

Stato patrimoniale consolidato: PASSIVO	Anno 2018	Anno 2017	Variazioni
PASSIVITA' CORRENTI	-	-	-
Verso fornitori	3.634.677	3.649.838	-15.161
Verso banche	28.955	24.296	4.660
Altri debiti e passività a breve	4.646.586	4.391.633	254.953
Ratei e risconti passivi	2.928.027	2.067.942	860.085
TOTALE PASSIVITA' CORRENTI	11.238.245	10.133.708	1.104.537
PASSIVITA' CONSOLIDATE	-	-	-
Verso banche (mutui e prestiti a M/L)	327.147	47.121	280.026
Verso altri	139.339	105.961	33.378
Fondi per rischi e oneri	5.415.172	1.665.557	3.749.615
Fondo TFR	13		13
TOTALE PASSIVITA' CONSOLIDATE	5.881.671	1.818.638	4.063.033
PATRIMONIO NETTO DEL GRUPPO	-	-	-
Fondo di dotazione	4.971.142	4.991.233	-20.091
Riserve	9.060.897	9.126.040	-65.143
Risultato economico consolidato dell'esercizio	550.142	-515.494	1.065.636
Patrimonio netto di terzi	0	0	0
TOTALE PATRIMONIO NETTO	14.582.181	13.601.779	980.402
TOTALE FONTI	31.702.097	25.554.126	6.147.971

Indicatori di Bilancio per margini e per indici⁴

Il **margin** è il risultato della differenza tra due grandezze dello stato patrimoniale riclassificato mentre l'**indice** dal rapporto tra le grandezze medesime.

L'analisi della solidità patrimoniale e finanziaria di un'impresa è fondamentale per poter valutare lo stato di salute dell'azienda e la sua capacità di accedere al credito. Di seguito vengono riportati i margini e gli indicatori più significativi

Margine di struttura primario: differenza tra il patrimonio netto e le attività immobilizzate:

- se >0 le attività immobilizzate (investimenti) sono state finanziate con mezzi propri e di conseguenza la società è patrimonialmente solida.
- Se < 0 ciò significa che parte degli investimenti sono stati finanziati con capitale di debito ed in tal caso è da verificare se il finanziamento sia di lungo, medio o breve periodo per capire se la manovra possa aver portato a creare dello squilibrio patrimoniale o dipendenza finanziaria.

Margine di struttura primario	31/12/2018	31/12/2017
+ Patrimonio netto	14.582.181,00	13.601.779,42
- Attività immobilizzate	- 5.501.228,00	- 4.641.765,26
	9.080.953,00	8.960.014,16

Indice di struttura primario: è dato dal rapporto fra le grandezze in questione:

- se > 0,7 buona solidità;
- se compreso tra 0,5 e 0,7 scarsa solidità;
- se < 0,33 situazione di pericolo.

Indice di struttura primario	31/12/2018	31/12/2017
Patrimonio netto	14.582.181,00	13.601.779,42
Attività immobilizzate	5.501.228,00	4.641.765,26
	2,65	2,93

Margine di struttura secondario: Questo margine permette di comprendere in modo preciso quali siano, e se sufficienti, le fonti di finanziamento utilizzate per realizzare gli investimenti aziendali che di fatto si traducono nelle immobilizzazioni iscritte a bilancio.

- Se > 0 indica che il capitale permanente (patrimonio netto + debiti a medio e lungo termine) sono sufficienti al finanziamento delle immobilizzazioni.
- Se < 0 invece ciò potrebbe significare costi finanziari eccessivi per sostenere gli investimenti in quanto le immobilizzazioni sarebbero finanziate in parte da un indebitamento a breve con un tasso di interesse presumibilmente più elevato e con maggiori rischi di smobilizzo immediato qualora vi fosse una richiesta di rientro dalle linee di credito concesse dagli istituti bancari.

Margine di struttura secondario	31/12/2018	31/12/2017
+ Patrimonio netto+pass. Consolidate	20.463.851,74	15.420.417,41
- Attività immobilizzate	- 5.501.228,00	- 4.641.765,26
	14.962.623,74	10.778.652,15

⁴ Rif. <https://www.misterfisco.it/saggi/lo-stato-patrimoniale-riclassificato-e-gli-indici-di-bilancio-analisi-della-solidita-finanziaria-dellimpresa-ai-fini-della-determinazione-del-rating-bancario/>

Indice di struttura secondario: Questo indice viene usato dalle banche insieme ad altri per determinare il “rating” aziendale in base al quale la banca decide se procedere con l’erogazione del finanziamento o meno; indica il grado di copertura degli impieghi durevoli mediante passività permanenti.

Indice di struttura secondario	31/12/2018	31/12/2017
<u>Patrimonio netto+pass. Consolidate</u>	20.463.851,74	15.420.417,41
Attività immobilizzate	5.501.228,00	4.641.765,26
	3,72	3,32

Margine di tesoreria: misura la capacità dell’azienda di estinguere i debiti entro 12 mesi tramite la conversione in liquidità di poste a breve termine quali cassa, conti correnti e crediti commerciali entro i 12 mesi, ovvero la capacità di assolvere agli impegni in scadenza senza considerare le rimanenze di magazzino, elemento per il quale non è sempre semplice valutare con attendibilità il periodo nel quale tale grandezza si trasformi in liquidità.

- Se > 0 indica che le liquidità immediate e differite sono sufficienti a coprire i debiti di breve termine.
- Se < 0 evidenzia, invece, la presenza di uno squilibrio finanziario di breve periodo in quanto i debiti correnti non sono coperti interamente dalle attività liquide e dai crediti di breve periodo.

Margine di tesoreria	31/12/2018	31/12/2017
+ Liquidità immediate+liquidità differite	26.187.889,00	20.900.358,85
- Passività correnti	- 11.238.245,46	-10.133.708,29
	14.949.643,54	10.766.650,56

Indice di liquidità: l’indice mostra il rapporto delle grandezze del margine.

- Se > 1 la situazione è positiva.
- Se < 1 vi è un potenziale squilibrio finanziario.

Indice di liquidità	31/12/2018	31/12/2017
<u>Liquidità immediate+differite</u>	26.187.889,00	20.900.358,85
Passività correnti	11.238.245,46	10.133.708,29
	2,33	2,06

Capitale circolante netto: l’indicatore determina la differenza tra le attività correnti e le passività correnti. La sua analisi è interessante in quanto esprime una grandezza sia di tipo finanziario, simile a quelle precedenti, in quanto sono presi in considerazione le banche a breve, la liquidità in cassa ed i valori bollati, sia di tipo operativo dato dai crediti, magazzino e debiti commerciali.

- se CCN > 0 indica che le passività a breve hanno adeguata copertura dal circolante e questo è indicativo di equilibrio finanziario.
- se CCN < 0 indica che gli investimenti o parte di essi – attivo immobilizzato – è stato finanziato con debiti a breve (passività correnti) generando un potenziale rischio di squilibrio finanziario in caso di richiesta di rientro o di aumento di tassi di interesse.

Capitale circolante netto	31/12/2018	31/12/2017
+ Attività correnti	26.200.869,00	20.912.360,44
- Passività correnti	- 11.238.245,46	-10.133.708,29
	14.962.623,54	10.778.652,15

Indice di indebitamento: Tale indicatore esprime in quale percentuale i mezzi di terzi finanziano il capitale investito essendo dato dal rapporto tra i mezzi di terzi (passività correnti + consolidate) / totale attivo (impieghi).

- Se = 0 l'azienda è finanziariamente completamente autonoma ma questo è un caso nella prassi raro per non dire unico.
- Se > 0 l'impresa utilizza fonti di finanziamento di terzi ed in relazione agli altri indicatori è possibile valutare la sua dipendenza finanziaria.
- Se = 1 evidenzia una totale dipendenza finanziaria da soggetti terzi.

Indice di indebitamento	31/12/2018	31/12/2017
<u>Passività correnti+consolidate</u>	17.119.916,20	11.952.346,28
totale delle fonti	31.702.097,20	25.554.125,70
	0,54	0,47

CONTO ECONOMICO**Principali dati economici****Riclassificazione sintetica**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017	Variazione	Var %
Componenti positivi della gestione	40.725.751	31.814.126	8.911.625	21,88%
Componenti negativi della gestione	37.213.944	31.266.789	5.947.155	15,98%
Risultato della gestione operativa	3.511.807	547.337	2.964.470	84,41%
Proventi e oneri finanziari	-21.871	7	-21.878	100,03%
Rettifiche di valore attività finanziarie	0	-465	465	--
Proventi e oneri straordinari	-2.296.269	-508.374	-1.787.895	77,86%
Risultato prima delle imposte	1.193.667	38.504	1.155.163	96,77%
Imposte	643.525	553.998	89.527	13,91%
Risultato dell'esercizio dopo le imposte	550.142	-515.494	1.065.636	193,70%

Riclassificazione in base al margine operativo e straordinario

	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Ricavi netti	35.380.211	27.852.585	7.527.626
Costi esterni	-22.042.762	-19.102.569	-2.940.193
Valore Aggiunto	13.337.449	8.750.016	4.587.433
Costo del lavoro	-10.833.051	-9.163.221	-1.669.830
Margine Operativo Lordo	2.504.398	-413.206	2.917.604
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	-4.338.131	-3.000.999	-1.337.133
Risultato Operativo	-1.833.733	-3.414.204	1.580.471
Proventi diversi	5.345.541	3.961.541	1.384.000
Proventi e oneri finanziari	-21.871	-459	-21.412
Rettifiche attività finanziarie	0		0
Risultato Ordinario	3.489.937	546.878	2.943.059
Componenti straordinarie nette	-2.296.269	-508.374	-1.787.895
Risultato prima delle imposte	1.193.668	38.504	1.155.164
Imposte sul reddito	-643.525	-553.998	-89.527
Risultato netto	550.143	-515.494	1.065.637

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2018 dell'Unione Reno Galliera sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa di seguito riportata, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2018 dell'Ente ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a) e delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2018

Nei documenti integrativi allegati ai rispettivi bilanci consuntivi sia dell'Unione Reno Galliera che dell'Asp Pianura Est e di LESPIDA SPA sono riportate in dettaglio le modalità di valutazione e di opportunità utilizzati per la redazione dei rispettivi prospetti Economici e patrimoniali. Entrambi i soggetti hanno fornito tempestivamente i dati necessari per effettuare le procedure di consolidamento. In considerazione delle caratteristiche gestionali e, soprattutto dell'impatto economico praticamente irrilevante delle partecipazioni detenute in Lepida spa (sia da parte dell'Unione che da parte di ASP Pianura Est) non risulta conveniente né economicamente significativo, rideterminare le difformità di principio di redazione dei documenti⁵

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

- **Immobilizzazioni**

- **Immateriali:** iscritte al costo storico incrementate e/o decrementate dei costi capitalizzati in corso d'anno. **LA VOCE NON È STATA OGGETTO DI RETTIFICA IN FASE DI CONSOLIDAMENTO**
- **Immateriali:** iscritte al costo di acquisto incrementate e/o decrementate dei costi capitalizzati in corso d'anno con l'evidenza dell'eventuale leasing finanziario attivato. **LA VOCE NON È STATA OGGETTO DI RETTIFICA IN FASE DI CONSOLIDAMENTO**
- **Finanziarie:** se rilevate, evidenziando se trattasi di partecipazioni in imprese controllate e/o partecipate, crediti verso amministrazioni e/o imprese controllate e/o partecipate e altri titoli. **Il consolidamento di Lepida SPA a seguito della modifica del principio contabile 4/4, come in relazione citato, ha comportato sia l'iscrizione che la rettifica della partecipazione detenuta nella percentuale dello 0,00156% pari ad € 0,02. E' stata inoltre rettificata, per il medesimo importo e con i medesimi criteri, la partecipazione di ASP Pianura Est in Lepida spa a seguito dell'acquisto di partecipazione azionaria del valore di € 1.000 pari allo 0,00156% della partecipazione societaria**

- **Crediti:** i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. **La voce è stata rettificata in diminuzione per € 37.198 relativa ai crediti reciproci fra Unione e ASP Pianura Est per operazioni infragruppo in scadenza oltre la data di chiusura dell'esercizio e di cui:**
 - € 8.415 per crediti vantati dall'Unione Reno Galliera nei confronti di Asp Pianura Est
 - € 28.783 per crediti vantati da Asp Pianura Est nei confronti della Unione Reno Galliera**Entrambi i crediti sono correlati al riconoscimento dei relativi corrispettivi**

- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:** con suddivisione in partecipazione e altri titoli. **LA VOCE NON È STATA OGGETTO DI RETTIFICA IN FASE DI CONSOLIDAMENTO**

- **Disponibilità liquide:** sono costituite dalle effettive consistenze finanziarie alla fine dell'esercizio

⁵ **PRINCIPIO CONTABILE 4/4, Appendice tecnica, Uniformità sostanziale:** *Se i criteri di valutazione e di consolidamento tra i bilanci delle società e degli enti del gruppo non sono uniformi, occorre apportare delle rettifiche a tali bilanci, pur se corretti individualmente, per allinearli alle regole indicate dall'ente capogruppo attraverso la rilevazione di scritture di pre-consolidamento. Si possono mantenere difformità se queste siano più idonee a fornire una rappresentazione veritiera e corretta (in questo caso va data informativa nella nota integrativa al bilancio consolidato). Le difformità di principio si possono anche mantenere laddove siano non rilevanti, in termini quantitativi e qualitativi, rispetto alla voce consolidata.*

detenute presso il tesoriere, la banca o altri depositi bancari e/o postali o contanti. **La voce è stata rettificata per € 232 per riallineamento di pagamenti effettuati, alla fine dell'anno 2018, dall'Unione Reno Galliera nei confronti di Asp Pianura Est e da questa contabilizzati nel 2019 per effetto dei tempi bancari di accredito. Il saldo coincide con gli importi asseverati in sede di consuntivo.**

- **Ratei e risconti attivi:** misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. **LA VOCE NON È STATA OGGETTO DI RETTIFICA IN FASE DI CONSOLIDAMENTO**

PASSIVO

- **Patrimonio netto:** alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:
 - a. fondo di dotazione;
 - b. riserve;
 - c. risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. **Il fondo di dotazione, come anticipato precedentemente, è stato rettificato, in diminuzione, per l'importo di € 0,04 pari alla quota proporzionale di partecipazione sia dell'Unione Reno Galliera che di Asp Pianura Est rilevate da Lepida.**

- **Fondi per rischi e oneri:** Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere. **LA VOCE NON È STATA OGGETTO DI RETTIFICA IN FASE DI CONSOLIDAMENTO**

- **Trattamento di Fine Rapporto:** Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. **LA VOCE NON È STATA OGGETTO DI RETTIFICA IN FASE DI CONSOLIDAMENTO**

- **Debiti:** iscritti per il valore risultante alla fine dell'esercizio e suddivisi per debiti da finanziamento, verso fornitori, acconti, per trasferimenti e contributi e altro. **L'importo è stato oggetto di rettifiche in diminuzione per € 36.966 per l'elisione dei debiti fra i tre soggetti consolidati per operazioni infragruppo in scadenza oltre la data di chiusura dell'esercizio di cui:**

- € 28.551 per fatture ASP Pianura Est ricevute dall'Unione Reno Galliera in fase di pagamento
- € 8.415 per fatture da ricevere da parte di Asp Pianura Est in emissione da parte dell'Unione Reno Galliera

Entrambi i debiti sono correlati al riconoscimento dei relativi corrispettivi

- **Composizione delle voci "Ratei e Risconti" e della voce "Altri accantonamenti":** Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio precedente ma di competenza dell'esercizio successivo, i risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria

nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. **LA VOCE NON È STATA OGGETTO DI RETTIFICA IN FASE DI CONSOLIDAMENTO**

- **Imposte sul reddito:** Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme .

CONTO ECONOMICO

- **Componenti positivi della gestione** I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.
I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.
I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio. **La voce è stata oggetto di rettifiche in diminuzione, per l'importo di € 243.016, in relazione alle attività infragruppo detenute con i due soggetti consolidati di cui.**
 - € 8.415 per ricavi di gestione di competenza dell'Unione Reno Galliera
 - € 234.600 per ricavi di gestione di competenza dell'ASP Pianura Est
- **Componenti negativi della gestione :** Sono rappresentati da tutti i costi, classificati per natura, necessari alla realizzazione di quanto al Valore della Produzione. In particolare sono presenti gli acquisti di materiali (merci, materie prime, materie consumo, materie sussidiarie) rettificati al fine di determinarne la competenza economica dall'inserimento delle variazioni delle rimanenze, i costi per servizi, il leasing e gli affitti, i costi del personale ecc. **La voce è stata oggetto di rettifiche in diminuzione, per l'importo di € 243.017, in relazione alle attività infragruppo detenute con i due soggetti consolidati.**
- **Proventi ed oneri finanziari, rettifiche e proventi ed oneri straordinari:** rilevano oneri e attività non caratteristiche della gestione. **LA VOCE NON È STATA OGGETTO DI RETTIFICA IN FASE DI CONSOLIDAMENTO**

Rettifiche di pre-consolidamento e partite 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.

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato "Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei". La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica".

Tali operazioni sono state rilevate dalla contabilità finanziaria dell'Unione Reno Galliera e asseverate con i dati economico-patrimoniali delle partecipate oggetto del consolidamento.

Si è pertanto provveduto a rettificare i bilanci prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

Le elisioni economiche:

- **Dal conto economico:**
 - Eliminazione del rapporto infragruppo relativo ai costi e ricavi reciproci derivanti da attività commerciali di acquisto e/o erogazione di servizi;
- **Dal conto patrimoniale:**
 - Eliminazione del rapporto infragruppo relativo alle movimentazioni finanziarie derivanti da attività commerciali saldo delle prestazioni erogate;

Dette operazioni non influenzano il risultato economico

Le elisioni patrimoniali:

Come precedentemente evidenziato, sono state elise le quote patrimoniali relative alla partecipazione dell'Unione Reno Galliera in Lepida spa per lo 0.00156% in quanto società in house alla quale sono stati affidati servizi nel corso dell'anno 2018.

Sono state inoltre elise le quote patrimoniali ed economiche intervenute fra Asp Pianura Est e Lepida spa a seguito dell'acquisizione della partecipazione di cui in narrativa.

Tutte le movimentazioni suddette sono evidenziate nei prospetti allegati al presente documento di cui si riportano le risultanze finali che seguono:

OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO E RISULTATI FINALI

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Conto economico	RG 2018	ASP 2018	ASP 2018	Lepida spa 2018	AGGREGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
	(a)	35,99% per 5/12 (b)	47,75% per 7/12 (b)	0,00156% (c)	(d=a+b+c)	(e)	(f=d-e)
A) Componenti positivi della gestione	34.762.657	2.171.746	4.033.932	433	40.968.768	-243.016	40.725.751
B) Componenti negativi della gestione	31.523.115	2.076.467	3.856.956	423	37.456.961	-243.017	37.213.944
C) Proventi ed oneri finanziari	-21.795	-27	-50	1	-21.871	0	-21.871
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0
E) Proventi ed oneri straordinari	-2.255.026	-14.433	-26.810	0	-2.296.269	0	-2.296.269
Risultato prima delle imposte	962.721	80.818	150.116	11	1.193.667	0	1.193.667
Imposte	414.412	80.180	148.930	3	643.525	0	643.525
Risultato dell'esercizio	548.309	639	1.186	8	550.142	0	550.142

Le operazioni di elisione derivano dai seguenti storni:

- **A) componenti positivi della gestione:**

- dal Conto Economico dell'Unione Reno Galliera sono stati detratti i ricavi derivanti dalle prestazioni di servizio erogate a favore dell'ASP in merito alla convenzione per l'assistenza informatica
- dal Conto economico dell'ASP sono stati detratti i ricavi derivanti dalle prestazioni di servizio rese per l'assistenza agli anziani non autosufficienti (rette CRA), l'assistenza domiciliare e la gestione integrativa dei centri diurni e per altri oneri di gestione;
- dal Conto Economico di Lepida sono stati detratti i ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi e vendita di beni resi per le prestazioni informatiche e di telecomunicazione erogate;

- **B) componenti negativi della gestione:**

- dal Conto economico dell'Unione sono stati detratti:
 - i costi derivanti dalle prestazioni di servizio rese dall'ASP per l'assistenza agli anziani non autosufficienti (rette CRA), l'assistenza domiciliare e la gestione integrativa dei centri diurni e per altri oneri di gestione;
 - i costi derivanti dalle prestazioni di servizi e acquisti di beni resi da Lepida per le attività informatiche e di telecomunicazione. Sono inoltre stati abbattuti ammortamenti calcolati sull'acquisto di beni inventariabili il cui valore è stato ammortizzato al 100%. L'operazione non ha modificato il risultato di esercizio.
- dal Conto Economico dell'ASP sono stati detratti i costi derivanti dalle prestazioni di servizio erogate a favore della stessa da parte del SIT dell'Unione in merito alla convenzione per l'assistenza informatica

Rettifiche: negli importi indicati in rettifica sono ricomprese anche le elisioni relative alla partecipazione e attività intervenute tra Asp Pianura Est e Lepida le quali, data l'esiguità della partecipazione, hanno influito per importi inferiori all'euro e pertanto non rilevano variazioni sostanziali

Così come prevista dal dettato dai principi contabili, l'analisi effettuata si limita alla rilevazione delle operazioni infragruppo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE	RG 2018	ASP 2017	ASP 2017	Lepida spa 2018	AGGERGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
		35,99% per 5/12	47,75% per 7/12				
ATTIVO	(a)	(b)	(b)	(c)	(d=a+b+c)	(e)	(f=d-e)
A) Crediti v/Stato e altre AAPP per partecipazione fondo dotazione	0	0	0	0	0	0	0
B) Immobilizzazioni	1.886.229	1.264.809	2.349.332	860	5.501.229	-0	5.501.229
C) Attivo circolante	23.871.462	820.970	1.524.919	500	26.217.850	-36.966	26.180.884
D) Ratei e Risconti	0	6.987	12.977	20	19.984	0	19.984
Totale dell'Attivo (A+B+C+D)	25.757.691	2.092.765	3.887.228	1.379	31.739.063	-36.966	31.702.097

PASSIVO							
A) Patrimonio netto	11.068.463	1.229.291	2.283.360	1.066	14.582.181	-0	14.582.181
B) Fondi per rischi ed oneri	4.953.110	161.704	300.358	0	5.415.172	0	5.415.172
C) TFR	0	0	0	13	13	0	13
D) Debiti	6.811.119	700.728	1.301.575	249	8.813.670	-36.966	8.776.704
E) Ratei e risconti	2.924.998	1.042	1.935	52	2.928.027	0	2.928.027
Totale del Passivo (A+B+C+D+E)	25.757.691	2.092.765	3.887.228	1.379	31.739.063	-36.966	31.702.097

Le operazioni di elisione derivano dai seguenti storni:

- **ATTIVO:**
 - **B) Immobilizzazioni** - Sono state apportate le seguenti rettifiche: Riduzione della partecipazione percentuale in lepida corrispondente allo 0.00156%;
 - **C) Attivo circolante** - Sono state apportate le seguenti rettifiche: Crediti tra ASP e Unione per saldi per prestazioni erogate, con scadenza pagamento successiva al 31/12/2018
- **PASSIVO:**
 - **A) Patrimonio netto:** il Fondo di dotazione è stato ridotto della quota di partecipazione in Lepida pari allo 0,00156%;
 - **D) Debiti:** Sono state apportate le seguenti rettifiche: Crediti tra ASP e Unione per saldi per prestazioni erogate, con scadenza pagamento successiva al 31/12/2018

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.

Ogni altra informazione di natura contabile e/o gestionale è rinvenibile nelle note integrative dei singoli enti/società, ai seguenti link:

- Unione Reno Galliera: <http://www.renogalliera.it/misure-di-trasparenza/bilanci/bilancio-preventivo-consuntivo-consolidato/bilancio-consuntivo/anno-2018>
- LEPIDA SPA: <https://lepida.net/societa-trasparente/bilanci/bilancio>
- ASP Pianura Est: <http://www.asppianuraest.bo.it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/bilanci-consuntivi/bilancio-consuntivo-2018/view>
-

Si allegano:

- Lo schema di calcolo del bilancio consolidato;
- Gli schemi di bilancio, riclassificati ai sensi del D.Lgs 118/2011 forniti da Lepida spa e da ASP Pianura Est sui quali è stato elaborato il consolidamento.

LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Dott.ssa Sabrina Lupato

CONTO ECONOMICO - CONSOLIDAMENTO

CONTO ECONOMICO	RG Anno 2018	ASP 35,99% proporzionale	ASP 47,75% proporzionale	LEPIDA 0,00156% proporzionale	AGGREGATO	RETTIFICHE %	CONSOLIDATO	operazioni infragruppo % proporzionale					Bilancio ASP	Bilancio LEPIDA	
								RG	ASP/LEPIDA 0,00156%	ASP 35,99%	ASP 47,75%	LEPIDA 0,00156%			
% partecipazione arco temporale in frazione di mesi/anno		35,99%	47,75%	0,00156%											
		0,4166666667	0,5833333333	1,0000000000											
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE															
1	Proventi da tributi	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	0	0	
2	Proventi da fondi perequativi	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	0	0	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	25.887.726	0	0	0	25.887.726	0	25.887.726	-	-	-	-	0	0	
a	Proventi da trasferimenti correnti	23.268.415	0	0	0	23.268.415	0	23.268.415	-	-	-	-	0	0	
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	0	0	
c	Contributi agli investimenti	2.619.311	0	0	0	2.619.311	0	2.619.311	-	-	-	-	0	0	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.725.907	2.048.059	3.804.188	440	9.578.594	-243.016	9.335.578	- 8.415,31	- 0,01	- 82.101,03	- 152.499,41	- 0,70	13.657.520	28.196.014
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	201.944	0	0	0	201.944	0	201.944	-	-	-	-	0	0	
b	Ricavi della vendita di beni	0	0	0	13	13	0	13	-	-	-	-	0	857.764	
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.523.964	2.048.059	3.804.188	426	9.376.637	-243.016	9.133.621	- 8.415,31	- 0,01	- 82.101,03	- 152.499,41	- 0,69	13.657.520	27.338.250
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	0	-16	-16	0	-16	-	-	-	-	0	-1.055.934	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	0	0	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	54.917	102.006	0	156.923	0	156.923	-	-	-	-	366.215	0	
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.149.024	68.770	127.737	10	5.345.541	0	5.345.541	-	-	-	-	458.593	618.039	
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		34.762.657	2.171.746	4.033.932	433	40.968.768	-243.016	40.725.751	- 8.415,31	- 0,01	- 82.101,03	- 152.499,41	- 0,70	14.482.328	27.758.119
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE															
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	391.266	46.481	86.337	24	524.109	0	524.109	-	- 0,01	-	-	-	309.960	1.563.685
10	Prestazioni di servizi	12.156.924	822.165	1.527.140	186	14.506.416	-243.016	14.263.399	- 234.601,13	- 0,01	- 2.945,03	- 5.470,28	-	5.482.626	11.948.176
11	Utilizzo beni di terzi	112.730	4.755	8.832	14	126.331	0	126.331	- 0,22	-	-	-	31.708	928.810	
12	Trasferimenti e contributi	5.586.074	0	0	0	5.586.074	0	5.586.074	-	-	-	-	0	0	
a	Trasferimenti correnti	5.291.474	0	0	0	5.291.474	0	5.291.474	-	-	-	-	0	0	
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	33.861	0	0	0	33.861	0	33.861	-	-	-	-	0	0	
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	260.739	0	0	0	260.739	0	260.739	-	-	-	-	0	0	
13	Personale	7.766.357	1.073.197	1.993.420	76	10.833.051	0	10.833.051	-	-	-	-	7.156.633	4.893.578	
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.132.414	71.952	133.647	117	4.338.131	0	4.338.131	- 0,01	-	-	-	479.811	7.510.119	
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	131.542	11.353	21.087	23	164.004	0	164.004	-	-	-	-	75.705	1.482.542	
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	240.829	60.599	112.560	94	414.082	0	414.082	- 0,01	-	-	-	404.106	6.027.577	
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	0	0	
d	Svalutazione dei crediti	3.760.044	0	0	0	3.760.044	0	3.760.044	-	-	-	-	0	0	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	451	838	0	1.290	0	1.290	-	-	-	-	3.010	0	
16	Accantonamenti per rischi	32.813	1.949	3.621	0	38.384	0	38.384	-	-	-	-	13.000	0	
17	Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	0	0	
18	Oneri diversi di gestione	1.344.537	55.517	103.120	4	1.503.177	0	1.503.177	-	-	-	-	370.213	248.656	
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		31.523.115	2.076.467	3.856.956	423	37.456.961	-243.017	37.213.944	- 234.601,35	- 0,01	- 2.945,03	- 5.470,28	-	13.846.961	27.093.024
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		3.239.542	95.279	176.976	10	3.511.807	0	3.511.807	226.186,04	- 0,00	- 79.156,00	- 147.029,13	- 0,70	635.367	665.095
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI															
<i>Proventi finanziari</i>															
19	Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	0	
a	da società controllate	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	0	
b	da società partecipate	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	0	
c	da altri soggetti	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	0	
20	Altri proventi finanziari	0	2	4	1	7	0	7	-	-	-	-	-	14	47.329
Totale proventi finanziari		0	2	4	1	7	0	7	-	-	-	-	-	14	47.329
<i>Oneri finanziari</i>															
21	Interessi ed altri oneri finanziari	21.795	29	54	0	21.878	0	21.878	-	-	-	-	-	194	12.426
a	Interessi passivi	0	25	47	0	73	0	73	-	-	-	-	-	170	12.426
b	Altri oneri finanziari	21.795	4	7	0	21.805	0	21.805	-	-	-	-	-	24	0
Totale oneri finanziari		21.795	29	54	0	21.878	0	21.878	-	-	-	-	-	194	12.426
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-21.795	-27	-50	1	-21.871	0	-21.871	-	-	-	-	-	-180	34.903
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE															
22	Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	0	
23	Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	0	
TOTALE RETTIFICHE (D)		0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI															
24	Proventi straordinari	5.061.589	114	212	0	5.061.914	0	5.061.914	-	-	-	-	-	760	0
a	Proventi da permessi di costruire	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	0	0
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	0	0
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.061.589	0	0	0	5.061.589	0	5.061.589	-	-	-	-	-	0	0
d	Plusvalenze patrimoniali	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	0	0
e	Altri proventi straordinari	0	114	212	0	326	0	326	-	-	-	-	-	760	0
Totale proventi straordinari		5.061.589	114	212	0	5.061.914	0	5.061.914	-	-	-	-	-	760	0
25	Oneri straordinari	7.316.615	14.547	27.021	0	7.358.183	0	7.358.183	-	-	-	-	-	97.010	0
a	Trasferimenti in conto capitale	6.077	0	0	0	6.077	0	6.077	-	-	-	-	-	0	0
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	7.310.538	0	0	0	7.310.538	0	7.310.538	-	-	-	-	-	0	0
c	Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-	0	0

CONTO ECONOMICO		RG Anno 2018	ASP 35,99% proporzionale	ASP 47,75% proporzionale	LEPIDA 0,00156% proporzionale	AGGREGATO	RETTIFICHE %	CONSOLIDATO	operazioni infragruppo % proporzionale					Bilancio ASP	Bilancio LEPIDA
									RG	ASP/LEPIDA 0,00156%	ASP 35,99%	ASP 47,75%	LEPIDA 0,00156%		
<i>d</i>	<i>Altri oneri straordinari</i>	0	14.547	27.021	0	41.569	0	41.569						97.010	0
	Totale oneri straordinari	7.316.615	14.547	27.021	0	7.358.183	0	7.358.183	-	-	-	-	-	97.010	0
			0	0	0		0	0							
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-2.255.026	-14.433	-26.810	0	-2.296.269	0	-2.296.269	-	-	-	-	-	-96.250	0
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	962.721	80.818	150.116	11	1.193.667	0	1.193.667	226.186,04	0,00	- 79.156,00	- 147.029,13	-	538.937	699.998
			0	0	0		0	0							
26	Imposte (*)	414.412	80.180	148.930	3	643.525	0	643.525						534.679	161.083
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	548.309	639	1.186	8	550.142	0	550.142	226.186,04	0,00	- 79.156,00	- 147.029,13	-	4.258	538.915

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	RG Anno 2018	ASP 35,99% proporzionale	ASP 35,99% proporzionale	LEPIDA 0,00156% proporzionale	AGGREGATO	RETTIFICHE %	CONSOLIDATO	operazioni infragruppo % proporzionale					Bilancio ASP	Bilancio LEPIDA
								RG	ASP/LEPIDA	ASP 35,99%	ASP 47,75%	LEPIDA 0,00156%		
% partecipazione arco temporale in frazione di mesi/anno		35,99%	47,75%	0,00156%										
		0,4166666667	0,5833333333	1,0000000000										
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE							0							
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)							0							
B) IMMOBILIZZAZIONI							0							
Immobilizzazioni immateriali							0							
1 Costi di impianto e di ampliamento							0							
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	5.200				5.200		5.200							
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	235.570	3.115	5.787	7	244.479		244.479				20.775	426.407		
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile							0							
5 Avviamento		8.369	15.544	13	23.926		23.926				55.806	845.964		
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	183.191				183.191		183.191							
9 Altre	193.389	17.550	32.599	15	243.553		243.553				117.033	959.303		
Totale immobilizzazioni immateriali	617.350	29.034	53.930	35	700.348		700.348				193.614	2.231.674		
Immobilizzazioni materiali (3)							0							
Beni demaniali							0							
1.1 Terreni							0							
1.2 Fabbricati							0							
1.3 Infrastrutture							0							
1.9 Altri beni demaniali							0							
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	826.469	1.222.836	2.271.370	821	4.321.497		4.321.497				8.154.508	52.644.754		
2.1 Terreni		1.372	2.548	0	3.919		3.919				9.146	9.040		
a di cui in leasing finanziario							0							
2.2 Fabbricati		1.175.400	2.183.259		3.358.660		3.358.660				7.838.179			
a di cui in leasing finanziario							0							
2.3 Impianti e macchinari	258.569	19.091	35.461	760	313.880		313.880				127.308	48.689.126		
a di cui in leasing finanziario							0							
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	84.775	13.542	25.153		123.469		123.469				90.302			
2.5 Mezzi di trasporto	91.807	3.195	5.934		100.936		100.936				21.305			
2.6 Macchine per ufficio e hardware	175.164	1.413	2.625	62	179.264		179.264				9.425	3.946.588		
2.7 Mobili e arredi	216.007	8.797	16.340		241.143		241.143				58.661			
2.8 Infrastrutture							0							
2.9 Diritti reali di godimento							0							
2.99 Altri beni materiali	148	27	51		226		226				182			
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	442.410	10.340	19.205	2	471.957		471.957				68.950	156.568		
Totale immobilizzazioni materiali	1.268.879	1.233.176	2.290.576	824	4.793.454		4.793.454				8.223.458	52.801.322		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)							0							
1 Partecipazioni in	1.000	150	279	-	1.429	0	1.428	0,02	0,02	0,02		1.000		
a imprese controllate							0							
b imprese partecipate	1.000				1.000	0	1.000	0,02						
c altri soggetti		150	279		429		429		0,02	0,02		1.000		
2 Crediti verso		2.449	4.548	1	6.998		6.998					16.328	90.218	
a altre amministrazioni pubbliche							0							
b imprese controllate							0							
c imprese partecipate							0							
d altri soggetti		2.449	4.548	1	6.998		6.998					16.328	90.218	
3 Altri titoli							0							
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.000	2.598	4.827	1	8.426	0	8.426	0,02	0,02	0,02		17.328	90.218	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.887.229	1.264.809	2.349.332	860	5.502.229	0	5.502.229	0,02	0,02	0,02		8.434.400	55.123.214	
C) ATTIVO CIRCOLANTE							0							
I Rimanenze		4.542	8.437	0	12.980		12.980					30.290	28.980	
Totale rimanenze		4.542	8.437	0	12.980		12.980					30.290	28.980	
II Crediti (2)							0							
1 Crediti di natura tributaria	82.783				82.783		82.783							
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità							0							
b Altri crediti da tributi	82.783				82.783		82.783							
c Crediti da Fondi perequativi							0							
2 Crediti per trasferimenti e contributi	11.186.980				11.186.980		11.186.980							
a verso amministrazioni pubbliche	11.184.482				11.184.482		11.184.482							
b imprese controllate							0							
c imprese partecipate							0							

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		RG Anno 2018	ASP 35,99% proporzionale	ASP 35,99% proporzionale	LEPIDA 0,00156% proporzionale	AGGREGATO	RETTIFICHE %	CONSOLIDATO	operazioni infragruppo % proporzionale					Bilancio ASP	Bilancio LEPIDA
									RG	ASP/LEPIDA	ASP 35,99%	ASP 47,75%	LEPIDA 0,00156%		
	<i>d verso altri soggetti</i>	2.498	-	-	-	2.498	-	2.498	-	-	-	-	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	7.226.478	442.997	822.850	393	8.492.719	- 37.198	8.455.520	8.415,31	-	10.072,94	18.710,08	0,06	2.954.136	25.189.794
4	Altri Crediti	602.516	91.797	170.509	18	864.841	- 0	864.841	-	0,00	-	-	-	612.150	1.175.458
	<i>a verso l'erario</i>	6.905	1.262	2.343	17	10.527	-	10.527	-	-	-	-	-	8.413	1.074.145
	<i>b per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-
	<i>c altri</i>	595.611	90.535	168.166	2	854.314	-	854.314	-	-	-	-	-	603.737	101.313
	Totale crediti	19.098.758	534.794	993.359	411	20.627.323	- 37.198	20.590.125	- 8.415,31	- 0,00	- 10.072,94	- 18.710,08	- 0,06	3.566.286	26.365.252
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-
1	Partecipazioni	-	-	-	0	0	-	0	-	-	-	-	-	-	3.000
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	0	0	-	0	-	-	-	-	-	-	3.000
IV	<i>Disponibilità liquide</i>	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-
1	Conto di tesoreria	4.517.640	216.872	402.832	-	5.137.344	232	5.137.577	-	-	81,28	150,97	-	1.446.218	-
	<i>a Istituto tesoriere</i>	4.517.640	216.872	402.832	-	5.137.344	-	5.137.344	-	-	-	-	-	1.446.218	-
	<i>b presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	232	232	-	-	81,28	150,97	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	254.064	64.595	119.983	88	438.731	-	438.731	-	-	-	-	-	430.756	5.635.211
3	Denaro e valori in cassa	-	165	307	0	473	-	473	-	-	-	-	-	1.103	229
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	4.771.704	281.633	523.123	88	5.576.548	232	5.576.780	-	-	81,28	150,97	-	1.878.077	5.635.440
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	23.870.462	820.970	1.524.919	500	26.216.850	- 36.966	26.179.884	- 8.415,31	- 0,00	- 9.991,66	- 18.559,11	- 0,06	5.474.653	32.032.672
	D) RATEI E RISCONTI	-	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-
1	Ratei attivi	-	2	4	-	6	-	6	-	-	-	-	-	14	-
2	Risconti attivi	-	6.984	12.973	20	19.978	-	19.978	-	-	-	-	-	46.576	1.262.630
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	6.987	12.977	20	19.984	-	19.984	-	-	-	-	-	46.590	1.262.630
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	25.757.691	2.092.765	3.887.228	1.379	31.739.063	- 36.966	31.702.097	- 8.415,33	- 0,01	- 9.991,68	- 18.559,11	- 0,06	13.955.643	88.418.516

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		RG Anno 2018	ASP 35,99% proporzionale	ASP 000% proporzionale	LEPIDA 0,00156% proporzionale	AGGREGATO	RETTIFICHE %	CONSOLIDATO	operazioni infragruppo % proporzionale					Bilancio ASP	Bilancio LEPIDA
									RG	asp/lepida	ASP 35,99%	ASP 47,75%	LEPIDA 0,00156%		
% partecipazione arco temporale in frazione di mesi/anno			35,99%	47,75%	0,00156%										
			0,4166666667	0,5833333333	1,0000000000										
A) PATRIMONIO NETTO															
I	Fondo di dotazione	5.095.619	43.920	81.580	1.022	4.971.142	0	4.971.142		0,02			0,02	292.881	65.526.000
II	Riserve	5.424.535	1.272.573	2.363.754	36	9.060.897	-	9.060.897	-	-	-	-	-	8.486.176	2.286.850
a	da risultato economico di esercizi precedenti	5.424.535	28.062	52.125	36	5.504.758	-	5.504.758						187.135	2.301.850
b	da capitale	-	1.244.510	2.311.628	0	3.556.138	-	3.556.138						8.299.039	15.000
c	da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-						-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-						-	-
e	indisponibili e per i beni culturali	-	-	-	-	-	-	-						-	-
	altre riserve indisponibili	0	1	1	-	1	-	1						2	-
III	Risultato economico dell'esercizio	548.309	639	1.186	8	550.142	-	550.142	-	-	-	-	-	4.258	538.915
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.068.463	1.229.291	2.283.360	1.066	14.582.181	0	14.582.181	-	0,02	-	-	-	8.197.553	68.351.765
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI															
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-						-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-	-						-	-
3	Altri	4.953.110	161.704	300.358	-	5.415.172	-	5.415.172						1.078.324	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.953.110	161.704	300.358	-	5.415.172	-	5.415.172	-	-	-	-	-	1.078.324	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO															
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-	13	13	-	13	-	-	-	-	-	-	816.798
	D) DEBITI (1)														
1	Debiti da finanziamento	321.795	19.634	36.469	20	377.918	-	377.918	-	-	-	-	-	130.927	1.304.027
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-						-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-						-	-
c	verso banche e tesoriere	-	19.634	36.469	0	56.102	-	56.102						130.927	2.247
d	verso altri finanziatori	321.795	-	-	20	321.815	-	321.815						-	1.301.780
2	Debiti verso fornitori	2.852.643	286.548	532.252	200	3.671.643	36.966	3.634.677	28.550,83	0,00	2.945,03	5.470,28	-	1.910.851	12.798.285
3	Acconti	-	-	-	2	2	-	2						-	113.183
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.989.431	-	-	-	1.989.431	-	1.989.431	-	-	-	-	-	-	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-						-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	1.346.911	-	-	-	1.346.911	-	1.346.911						-	-
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-						-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-						-	-
e	altri soggetti	642.521	-	-	-	642.521	-	642.521						-	-
5	Altri debiti	1.647.250	394.546	732.854	27	2.774.677	-	2.774.677	-	-	-	-	-	2.631.040	1.716.327
a	tributari	113.945	51.386	95.448	4	260.782	-	260.782						342.669	235.114
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	42.125	41.869	77.769	4	161.766	-	161.766						279.201	224.531
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-						-	-
d	altri	1.491.180	301.292	559.638	20	2.352.129	-	2.352.129						2.009.170	1.256.682
	TOTALE DEBITI (D)	6.811.119	700.728	1.301.575	249	8.813.670	36.966	8.776.704	28.550,83	0,00	2.945,03	5.470,28	-	4.672.818	15.931.822
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI															
I	Ratei passivi	44.146	510	947	-	45.603	-	45.603						3.401	-
II	Risconti passivi	2.880.852	532	988	52	2.882.424	-	2.882.424	-	-	-	-	-	3.547	3.318.131
1	Contributi agli investimenti	2.880.852	-	-	-	2.880.852	-	2.880.852	-	-	-	-	-	-	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.880.852	-	-	-	2.880.852	-	2.880.852						-	-
b	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-						-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-	-						-	-
3	Altri risconti passivi	-	532	988	52	1.572	-	1.572						3.547	3.318.131
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.924.998	1.042	1.935	52	2.928.027	-	2.928.027	-	-	-	-	-	6.948	3.318.131
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	25.757.691	2.092.765	3.887.228	1.379	31.739.063	36.966	31.702.097	28.550,83	0,02	2.945,03	5.470,28	-	13.955.643	88.418.516
CONTI D'ORDINE															
	1) Impegni su esercizi futuri	20.985.125	-	-	-	20.985.125	-	20.985.125						-	-
	2) beni di terzi in uso	-	-	-	-	-	-	-						-	-

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
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>				A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	13.657.520	13.353.827		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni-COSTI CAPITALIZZATI ***	366.215	369.745	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	458.593	451.607	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		14.482.328	14.175.179		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	309.960	326.584	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.482.626	5.323.072	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	31.708	35.248	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	<i>Trasferimenti correnti</i>				
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	7.156.633	6.821.406	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	75.705	75.960	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	404.106	401.075	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.010	806	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	13.000	170.000	B12	B12
17	Altri accantonamenti		153.060	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	370.213	316.132	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		13.846.961	13.623.343		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		635.367	551.836		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	14	16	C16	C16
Totale proventi finanziari		14	16		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	170	867		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	24	424		
Totale oneri finanziari		194	1.291		
totale (C)		- 180	- 1.275		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
totale (D)					
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire			E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>				E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>				
e		- 96.250			
totale proventi		- 96.250			
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale			E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>				E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
d					
totale oneri					
Totale (E) (E20-E21)					
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		538.937	550.561		
26	Imposte (*)	534.679	510.356	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		4.258	40.205	23	23
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

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

** Inserirle voci del nostro Conto Economico

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20.775	26.485	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	avviamento- MIGLIORIE SU BENI DI TERZI **	55.806	79.630	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre	117.033	133.534	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	193.614	239.649		
	<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)				
2.1	Terreni	9.146	9.146	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	7.838.179	8.183.815		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	127.308	149.937	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali SOCIO ASS.LI E SANITARI **	90.302	38.920	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	21.305	31.617		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.425	13.699		
2.7	Mobili e arredi	58.661	67.313		
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	182	269		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	68.950	44.647	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	8.223.458	8.539.363		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in				
a	imprese controllate			BIII1	BIII1
b	imprese partecipate			BIII1a	BIII1a
c	altri soggetti	1.000		BIII1b	BIII1b
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	16.328	24.658	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	17.328	24.658		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.434.400	8.803.670		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	30.290	33.300	CI	CI
	Totale	30.290	33.300		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi				
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	verso amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			CII3	CII2
c	imprese partecipate				CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	2.954.136	2.852.336	CII1	CII1
4	Altri Crediti			CII5	CII5
a	verso l'erario	8.413	38.820		
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	603.737	512.924		
	Totale crediti	3.566.286	3.404.080		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
	1 partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	1 Conto di tesoreria				
	a Istituto tesoriere	1.446.218	1.417.062		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	430.756	445.481	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	1.103	983	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.878.077	1.863.526		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.474.653	5.300.906		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	14	3.187	D	D
2	Risconti attivi	46.576	34.179	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	46.590	37.366		
	TOTALE DELL'ATTIVO	13.955.643	14.141.942		

(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

** Inserite voci del nostro Stato Patrimoniale

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-292881	-292881	AI	AI
II	Riserve	2	2		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	187135	146930	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	8299039	8665254	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>				
e	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-		
	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	4258	40205	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza ai terzi	8.197.553	8.559.510		
	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) ⁽³⁾	8.197.553	8.559.510		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte			B2	B2
3	altri	1078324	1403975	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.078.324	1.403.975		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)		-	-		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	130.927	198.434		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	130927	198434	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	1.910.851	1.678.213	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti				
5	altri debiti	2.631.040	2.277.972	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	342669	310656		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	279201	276345		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾				
d	altri	2009170	1690971		
	TOTALE DEBITI (D)	4.672.818	4.154.619		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	3401	4385	E	E
	Risconti passivi	3547	19453	E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.948	23.838		
TOTALE DEL PASSIVO		€ 13.955.643	€ 14.141.942		
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				

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

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

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016



LEPIDA SCPA

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	Unione Reno Galliera	ASP PIANURA EST	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
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>		-	-		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		-	-		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		-	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	28.196.014	45.126	-	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		-	-		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	857.764				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	27.338.250	45.126,32	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)				A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 1.055.934			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	618.039			A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		27.758.119	45.126	-		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.563.685			B6	B6
10	Prestazioni di servizi	11.948.176			B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	928.810			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi					
a	<i>Trasferimenti correnti</i>					
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		-	-		
13	Personale	4.893.578			B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.510.119			B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.482.542			B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.027.577			B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>				B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		-	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti		-	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	248.656			B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		27.093.024	-	-		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		665.095	45.126	-		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni				C15	C15
a	<i>da società controllate</i>					
b	<i>da società partecipate</i>					
c	<i>da altri soggetti</i>					
20	Altri proventi finanziari	47.329			C16	C16
Totale proventi finanziari		47.329				
<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	12.426			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	12.426				
b	<i>Altri oneri finanziari</i>					
Totale oneri finanziari		34.903				
totale (C)		-	-	-		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	Rivalutazioni				D18	D18
23	Svalutazioni				D19	D19
totale (D)		-	-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
<i>Proventi straordinari</i>						
24	Proventi da permessi di costruire				E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>					
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>					E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>					E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>					
totale proventi		-	-	-		
<i>Oneri straordinari</i>						
25	Trasferimenti in conto capitale				E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>					E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>					E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>					E21d
d						
totale oneri		-	-	-		
Totale (E) (E20-E21)		-	-	-		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		699.998	45.126	-		
26	Imposte (*)	161.083			22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		538.915	45.126	-	23	23
27						
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi					

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

LEPIDA SCPA

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	Unione Reno Galliera	ASP PIANURA EST	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
I	B) IMMOBILIZZAZIONI					
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento				BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità				BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	426.407,00			BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile				BI4	BI4
5	avviamento	845.964,00			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti				BI6	BI6
9	altre	959.303,00			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.231.674,00	-			
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
1	Beni demaniali					
1.1	Terreni					
1.2	Fabbricati					
1.3	Infrastrutture					
1.9	Altri beni demaniali					
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)					
2.1	Terreni	9.040,00			BI1	BI1
	a di cui in leasing finanziario					
2.2	Fabbricati					
	a di cui in leasing finanziario					
2.3	Impianti e macchinari	48.689.126,00			BI2	BI2
	a di cui in leasing finanziario					
2.4	Attrezzature industriali e commerciali				BI3	BI3
2.5	Mezzi di trasporto					
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.946.588,00				
2.7	Mobili e arredi					
2.8	Infrastrutture					
2.9	Diritti reali di godimento					
2.99	Altri beni materiali	156.568,00			BI5	BI5
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti					
	Totale immobilizzazioni materiali	52.801.322,00	-			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
1	Partecipazioni in					
a	imprese controllate				BI11	BI11
b	imprese partecipate				BI11a	BI11a
c	altri soggetti				BI11b	BI11b
2	Crediti verso				BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche					
b	imprese controllate				BI12a	BI12a
c	imprese partecipate				BI12b	BI12b
d	altri soggetti	90.218,00			BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli				BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	90.218,00	-			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	55.123.214,00	-			
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	<u>Rimanenze</u>	28.980,00			CI	CI
	Totale	28.980,00				
II	<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria					
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità					
b	Altri crediti da tributi					
c	Crediti da Fondi perequativi					
2	Crediti per trasferimenti e contributi					
a	verso amministrazioni pubbliche					
b	imprese controllate				CI3	CI2
c	imprese partecipate					CI3
d	verso altri soggetti					
3	Verso clienti ed utenti	25.189.794,00	3.582,16	-	CI1	CI1
4	Altri Crediti	1.175.458,00			CI5	CI5
a	verso l'erario	1.074.145,00				
b	per attività svolta per c/terzi					
c	altri	101.313,00				
	Totale crediti	26.365.252,00	3.582,16	-		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	Unione Reno Galliera	ASP PIANURA EST	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					
	1 partecipazioni	3.000,00			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli				CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	3.000,00	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
	1 Conto di tesoreria					
	a Istituto tesoriere					CIV1a
	b presso Banca d'Italia					
	2 Altri depositi bancari e postali	5.635.211,00			CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	229,00			CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente						
	Totale disponibilità liquide	5.635.440,00	-	-		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	32.032.672,00	3.582,16	-		
	D) RATEI E RISCONTI	1.262.630,00				
1	Ratei attivi				D	D
2	Risconti attivi	1.262.630,00			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.262.630,00				
		-				
	TOTALE DELL'ATTIVO	88.418.516,00				

(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

LEPIDA SCPA

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	Unione Reno Galliera	ASP PIANURA EST	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO					
	Fondo di dotazione	65.526.000	1.000	1.000	AI	AI
II	Riserve	2.286.850				
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2301850			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	15.000,00			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire					
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-				
III	Risultato economico dell'esercizio	538.915,00			AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	68.351.765	1.000	1.000		
	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) ⁽³⁾	68.351.765	1.000	1.000		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza				B1	B1
2	per imposte				B2	B2
3	altri				B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri					
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	816.798			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	816.798	-			
	D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	1.304.027			D1e D2	D1
a	prestiti obbligazionari					
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				D4	D3 e D4
c	verso banche e tesoriere	2.247			D5	
d	verso altri finanziatori	1.301.780			D7	D6
2	Debiti verso fornitori	12.798.285			D6	D5
3	Acconti	113.183			D6	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale					
b	altre amministrazioni pubbliche				D9	D8
c	imprese controllate				D10	D9
d	imprese partecipate					
e	altri soggetti					
5	altri debiti	1.716.327			D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	235.114				
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	224.531				
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>					
d	<i>altri</i>	1.256.682				
	TOTALE DEBITI (D)	15.931.822	-			
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi				E	E
	Risconti passivi	3.318.131	-		E	E
1	Contributi agli investimenti	-				
a	da altre amministrazioni pubbliche					
b	da altri soggetti					
2	Concessioni pluriennali					
3	Altri risconti passivi	3.318.131				
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	3.318.131	-	-		
	TOTALE DEL PASSIVO	88.418.516	1.000	1.000		
	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					

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

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