
Relazione e Nota Integrativa sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2019

Unione Reno Galliera
Città Metropolitana di Bologna

Schema allegato alla proposta di deliberazione della
Giunta dell'Unione n. 104 del 27/10/2020
Approvato con Deliberazione G.U. n. 99 del 3/11/2020

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

(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 31/12/2019	12
Stato Patrimoniale.....	12
Conto Economico	17
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2019.....	18
STATO PATRIMONIALE.....	18
Attivo.....	18
Passivo.....	19
CONTO ECONOMICO.....	20
Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo	20

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 2019.

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 2019 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.

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 2019, 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. 4 del 14/01/2020

Con decorrenza 1/01/2019 si è perfezionata la Fusione per incorporazione di CUP 2000 S.c.p.A. in Lepida S.c.p.a.. L'atto di fusione sottoscritto il 19/12/2018 è stato depositato presso la CCIAA di Bologna con decorrenza 01/01/2019. Sono stati emessi i certificati azionari che recepiscono la nuova denominazione sociale di Lepida S.c.p.A. a seguito della fusione tra Lepida S.p.A. e Cup 2000 S.c.p.A. e della trasformazione di Lepida S.p.A. 2/31 in Lepida S.c.p.A. con conseguente aumento di capitale sociale a Euro 69.881.000,00 con effetto dal 01/01/2019. Il progetto di fusione è stato preventivamente approvato, per la partecipazione azionaria dell'Unione Galliera, con Deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 38 del 29/07/2018. Il nuovo assetto societario ha rideterminato la compartecipazione dell'Ente che al 1/1/2019 risulta essere lo 0,0014%

Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" per l'anno 2019 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	47,75%
LEPIDA SCPA	02770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,0014%

Ai fini della individuazione degli enti inclusi nell'area di consolidamento (secondo elenco) occorre evidenziare che la società LEPIDA SCPA- è detenuta 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 2019 (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	47,75%	2019	Proporzionale
LEPIDA SCPA	02770891204	5. Società partecipata	0,0014%	2019	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. 67 del 19/12/2019, 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 2019.

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.

In considerazione, inoltre, della rilevazione della notizia di partecipazione azionaria in Lepida scpa da parte di ASP Pianura Est (quota base pari allo 0,0014% per un controvalore di € 1.000), è stato richiesto ad Asp di rendere il bilancio consolidato con la propria partecipata. Asp ha comunicato, con mail del 9/10/2020 di non aver proceduto alla redazione del bilancio consolidato con la propria partecipata. Il processo di consolidamento tiene pertanto conto dei dati ufficiali comunicati in quanto non è possibile risalire alle operazioni infragruppo dei due organismi..

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

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO AL 31/12/2019

Il Bilancio consolidato si chiude con un risultato di € 221.947,00.

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

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

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Differenza (C = A-B)	Var %
Immobilizzazioni immateriali	670.142	700.349	-30.207	-4,51%
Immobilizzazioni materiali	11.686.157	4.793.454	6.892.703	58,98%
Immobilizzazioni finanziarie	3.754	8.427	-4.673	-124,48%
Totale immobilizzazioni	12.360.053	5.502.230	6.857.823	55,48%
Rimanenze	14.946	12.980	1.966	13,15%
Crediti	27.406.842	20.590.124	6.816.718	24,87%
Altre attività finanziarie	957	0	957	100,00%
Disponibilità liquide	3.100.487	5.576.780	-2.476.293	-79,87%
Totale attivo circolante	30.523.232	26.179.884	4.343.348	14,23%
Ratei e risconti	24.871	19.984	44.855	180,35%
Totale dell'attivo	42.908.156	31.702.098	11.246.026	26,21%
Passivo				
Patrimonio netto	10.526.982	14.582.181	-4.055.199	-38,52%
Fondo rischi e oneri	10.104.491	5.415.172	4.689.319	46,41%
Trattamento di fine rapporto	37	13	24	64,86%
Debiti	14.572.704	8.776.705	5.795.999	39,77%
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.703.942	2.928.027	4.775.915	61,99%
Totale del passivo	42.908.156	31.702.098	720.716	1,68%
Conti d'ordine	14.225.467	20.985.125	-6.759.658	-47,52%

Riclassificazione in base agli impieghi e alle fonti

Stato patrimoniale consolidato: ATTIVO	Anno 2019	Anno 2018	Variazioni
<u>ATTIVITA' CORRENTI</u>			
Liquidità immediate	3.100.487	5.576.780	-2.476.293
Liquidità differite	27.432.671	20.611.109	6.821.562
Crediti	27.406.843	20.591.125	6.815.718
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	957	0	957
Ratei e risconti attivi	24.871	19.984	4.887
Rimanenze	14.946	12.980	1.966
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	30.548.104	26.200.869	4.347.235
<u>ATTIVITA' IMMOBILIZZATE</u>			
Immobilizzazioni immateriali	670.142	700.348	-30.206
Immobilizzazioni materiali	11.686.156	4.793.454	6.892.702
Immobilizzazioni finanziarie	3.754	8.426	-4.672
TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	12.360.052	5.502.228	6.857.824
TOTALE IMPIEGHI	42.908.156	31.703.097	11.205.059
Stato patrimoniale consolidato: PASSIVO	Anno 2018	Anno 2018	Variazioni
<u>PASSIVITA' CORRENTI</u>			
Verso fornitori	7.269.869	3.634.677	3.635.192
Verso banche	0	0	0
Altri debiti e passività a breve	6.688.265	4.764.109	1.924.156
Ratei e risconti passivi	7.703.942	2.928.027	4.775.915
TOTALE PASSIVITA' CORRENTI	21.662.076	11.326.813	10.335.263
<u>PASSIVITA' CONSOLIDATE</u>			
Verso banche (mutui e prestiti a M/L)	614.571	377.918	236.653
Verso altri	0	0	0
Fondi per rischi e oneri	10.104.491	5.415.172	4.689.319
Fondo TFR	37	13	24
TOTALE PASSIVITA' CONSOLIDATE	10.719.099	5.793.103	4.925.996
<u>PATRIMONIO NETTO DEL GRUPPO</u>			
Fondo di dotazione	4.956.746	4.971.142	-14.396
Riserve	5.348.288	9.060.897	-3.712.609
Risultato economico consolidato dell'esercizio	221.947	550.142	-328.195
Patrimonio netto di terzi	0	0	0
TOTALE PATRIMONIO NETTO	10.526.981	14.582.181	-4.055.200
TOTALE FONTI	42.908.156	31.702.097	11.206.059

Indicatori di Bilancio per margini e per indici⁴

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

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

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

Gli indicatori relativi alla situazione patrimoniale evidenziano la rettifica intervenuta in sede di redazione del rendiconto dell'Unione Reno Galliera, in merito al riallineamento del Fondo Crediti dubbia Esigibilità economico patrimoniale con quello evidenziato dalle risultanze della gestione finanziaria. Il decremento del patrimonio netto (dovuto alla riduzione degli avanzi derivanti dagli anni precedenti) è direttamente proporzionale all'aumento del fondo oneri e rischi.

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	31/12/2019	31/12/2018
+ Patrimonio netto	10.526.981	14.582.181
- Attività immobilizzate	-12.360.052	-5.502.228
	-1.833.071	9.079.953

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	31/12/2019	31/12/2018
Patrimonio netto	10.526.981	14.582.181
Attività immobilizzate	12.360.052	5.502.228
	0,85	2,65

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	31/12/2019	31/12/2018
+ Patrimonio netto+pass. Consolidate	21.246.080	20.375.284
- Attività immobilizzate	-12.360.052	-5.502.228
	8.886.028	14.873.056

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	31/12/2019	31/12/2018
Patrimonio netto+pass. Consolidate	21.246.080	20.375.284
Attività immobilizzate	12.360.052	5.502.228
	1,72	3,70

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	31/12/2019	31/12/2018
+ Liquidità immediate+liquidità differite	30.533.158	26.187.889
- Passività correnti	-21.662.076	-11.326.813
	8.871.082	14.861.076

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	31/12/2019	31/12/2018
Liquidità immediate+differite	30.533.158	26.187.889
Passività correnti	21.662.076	11.326.813
	1,41	2,31

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	31/12/2019	31/12/2018
+ Attività correnti	30.548.104	26.200.869
- Passività correnti	-21.662.076	-11.326.813
	8.886.028	14.874.056

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	31/12/2019	31/12/2018
Passività correnti+consolidate	32.381.175	17.119.916
totale delle fonti	42.908.156	31.702.097
	0,75	0,54

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018	Variazione	Var %
Componenti positivi della gestione	37.889.321	40.725.751	-2.836.430	-7,49%
Componenti negativi della gestione	36.574.089	37.213.944	-639.855	-1,75%
Risultato della gestione operativa	1.315.232	3.511.807	-2.196.575	-167,01%
Proventi e oneri finanziari	-28.372	-21.871	-6.501	22,91%
Rettifiche di valore attività finanziarie	0	0	0	--
Proventi e oneri straordinari	-331.958	-2.296.269	1.964.311	-591,73%
Risultato prima delle imposte	954.902	1.193.667	-238.765	-25,00%
Imposte	732.955	643.525	89.430	12,20%
Risultato dell'esercizio dopo le imposte	221.947	550.142	-328.195	-147,87%

Riclassificazione in base al margine operativo e straordinario

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO RICLASSIFICATO	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Ricavi netti	33.122.951	35.380.211	-2.257.260
Costi esterni	-23.201.126	-22.042.762	-1.158.364
Valore Aggiunto	9.921.825	13.337.449	-3.415.624
Costo del lavoro	-11.989.719	-10.833.051	-1.156.668
Margine Operativo Lordo	-2.067.894	2.504.398	-4.572.292
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	-1.383.244	-4.338.131	2.954.887
Risultato Operativo	-3.451.138	-1.833.733	-1.617.405
Proventi diversi	4.766.370	5.345.541	-579.171
Proventi e oneri finanziari	-28.372	-21.871	-6.501
Rettifiche attività finanziarie	0	0	0
Risultato Ordinario	1.286.860	3.489.937	-2.203.077
Componenti straordinarie nette	-331.959	-2.296.269	1.964.310
Risultato prima delle imposte	954.901	1.193.668	-238.767
Imposte sul reddito	-732.955	-643.525	-89.430
Risultato netto	221.946	550.143	-328.197

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2019 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 2019 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 31/12/2019

Nei documenti integrativi allegati ai rispettivi bilanci consuntivi sia dell'Unione Reno Galliera che dell'Asp Pianura Est e di LEPIDA SCPA 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 scpa (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

Gli importi indicati vengono espressi con il calcolo finale rilevato dall'applicazione del metodo proporzionale

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 SCPA 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 0,0014% pari ad € 0,01.**

- **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 € 173 relativa ai crediti reciproci fra Unione e ASP Pianura Est e Lepida scpa per operazioni infragruppo in scadenza oltre la data di chiusura dell'esercizio e di cui:**
 - € 172,86 per crediti vantati da Asp Pianura Est nei confronti della Unione Reno Galliera
 - € 0.55 per crediti vantati da Lepida scpa 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 detenute presso il tesoriere, la banca o altri depositi bancari e/o postali o contanti. **LA VOCE NON È STATA OGGETTO DI RETTIFICA IN FASE DI CONSOLIDAMENTO**

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.*

- **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 € 0,01 pari alla quota proporzionale di partecipazione dell'Unione Reno Galliera.**

- **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 € 173 per l'elisione dei debiti fra i tre soggetti consolidati per operazioni infragruppo in scadenza oltre la data di chiusura dell'esercizio di cui:**

- € 172,86 per fatture ASP Pianura Est ricevute dall'Unione Reno Galliera in fase di pagamento
- € 0,75 per fatture da ricevere da parte della Reno Galliera in emissione da parte di Lepida scpa

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 € 315.759, in relazione alle attività infragruppo detenute con i due soggetti consolidati di cui.**
 - € 9.377,62 per ricavi di gestione di competenza dell'Unione Reno Galliera
 - € 306.379,96 per ricavi di gestione di competenza dell'ASP Pianura Est
 - € 1,63 per ricavi di gestione di competenza di Lepida scpa
- **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 scpa per lo 0.0014% in quanto società *in house* alla quale sono stati affidati servizi nel corso dell'anno 2019.

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 2019 (a)	ASP 2019 47,75% (b)	Lepida scpa 2019 0,00140% (c)	AGGREGATO (d=a+b+c)	RETTIFICHE (e)	CONSOLIDATO (f=d-e)
A) Componenti positivi della gestione	31.100.460	7.103.768	852	38.205.080	-315.759	37.889.321
B) Componenti negativi della gestione	30.045.624	6.843.372	851	36.889.848	-315.759	36.574.089
C) Proventi ed oneri finanziari	-28.293	-78	0	-28.372	0	-28.372
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
E) Proventi ed oneri straordinari	-333.661	1.702	0	-331.959	0	-331.959
Risultato prima delle imposte	692.882	262.020	1	954.902	-1	954.901
Imposte	473.164	259.792	-1	732.955	0	732.955
Risultato dell'esercizio	219.718	2.228	1	221.947	-1	221.946

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE	RG 2019	ASP 2019 47,75%	Lepida scpa 2019	AGGERGATO	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
ATTIVO	(a)	(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
B) Immobilizzazioni	8.443.058	3.916.243	751	12.360.053	0	12.360.053
C) Attivo circolante	27.785.562	2.737.133	710	30.523.406	-173	30.523.232
D) Ratei e Risconti	0	24.831	40	24.871	0	24.871
Totale dell'Attivo (A+B+C+D)	36.228.620	6.678.207	1.502	42.908.329	-173	42.908.156

PASSIVO						
A) Patrimonio netto	6.580.722	3.945.235	1.025	10.526.982	-0	10.526.982
B) Fondi per rischi ed oneri	9.714.784	389.702	5	10.104.491	0	10.104.491
C) TFR	0	0	37	37	0	37
D) Debiti	12.232.145	2.340.348	385	14.572.878	-173	14.572.704
E) Ratei e risconti	7.700.970	2.922	50	7.703.942	0	7.703.942
Totale del Passivo (A+B+C+D+E)	36.228.620	6.678.207	1.502	42.908.329	-173	42.908.156

TOTALE A PAREGGIO	-	-	-	0,00	-	0,00	0,00	0,00
--------------------------	---	---	---	-------------	---	-------------	-------------	-------------

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 0,0014%;
 - **C) Attivo circolante** - Sono state apportate le seguenti rettifiche: Crediti tra ASP e Unione per saldi per prestazioni erogate, con scadenza pagamento successiva al 31/12/2008
- **PASSIVO:**
 - **A) Patrimonio netto:** il Fondo di dotazione è stato ridotto della quota di partecipazione in Lepida pari allo 0,0014%;
 - **D) Debiti:** Sono state apportate le seguenti rettifiche: Crediti tra ASP e Unione per saldi per prestazioni erogate, con scadenza pagamento successiva al 31/12/2019

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:

- LEPIDA SCPA: <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-2019/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 scpa e da ASP Pianura Est sui quali è stato elaborato il consolidamento.

LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Dott.ssa Sabrina Lupato

UNIONE RENO GALLIERA
Città Metropolitana di Bologna

SCHEMI CONSOLIDAMENTO ANNO 2019

**Allegato alla relazione e nota integrativa sulla gestione
del bilancio consolidato al 31/12/2019**

CONTO ECONOMICO - CONSOLIDAMENTO 2019

CONTO ECONOMICO	RG Anno 2019	ASP 47,75% proporzionale	LEPIDA 0,0014% proporzionale	AGGREGATO	RETTIFICHE %	CONSOLIDATO	operazioni infragruppo % proporzionale			Bilancio ASP	Bilancio LEPIDA	
							RG	ASP 47,75%	LEPIDA 0,0014%			
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE												
1	Proventi da tributi	0	0	0	0	0	-	-	-	0	0	
2	Proventi da fondi perequativi	0	0	0	0	0	-	-	-	0	0	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	22.933.086	0	0	22.933.086	0	-	-	-	0	0	
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>22.933.086</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>22.933.086</i>	<i>0</i>				<i>0</i>		
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>				<i>0</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>				<i>0</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.707.157	6.626.476	843	10.334.476	-315.759	10.018.716	9.377,62	- 306.379,96	1,63	13.877.437	60.196.814
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>189.741</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>189.741</i>	<i>0</i>	<i>189.741</i>					
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>7</i>	<i>0</i>	<i>10</i>	<i>17</i>	<i>0</i>	<i>17</i>					<i>719.209</i>
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>3.517.409</i>	<i>6.626.476</i>	<i>833</i>	<i>10.144.718</i>	<i>-315.759</i>	<i>9.828.958</i>	<i>9.377,62</i>	<i>- 306.379,96</i>	<i>1,63</i>	<i>13.877.437</i>	<i>59.477.605</i>
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	0	0	2	2	0	2	-	-	-	0	155.656
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0	-	-	-	0	0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	171.147	0	171.147	0	171.147	-	-	-	358.422	0
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.460.218	306.146	7	4.766.370	0	4.766.370	-	-	-	641.143	469.298
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		31.100.460	7.103.768	852	38.205.080	-315.759	37.889.321	9.377,62	- 306.379,96	1,63	14.877.002	60.821.768
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE												
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	411.913	156.107	20	568.040	0	568.040	-	-	-	326.925	1.448.289
10	Prestazioni di servizi	12.793.587	2.764.883	251	15.558.721	-315.759	15.242.962	- 306.381,04	- 9.377,62	-	5.790.330	17.923.301
11	Utilizzo beni di terzi	99.828	20.741	27	120.595	0	120.595	-	-	-	43.436	1.912.321
12	Trasferimenti e contributi	5.672.524	0	0	5.672.524	0	5.672.524	-	-	-	0	0
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>5.583.098</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>5.583.098</i>	<i>0</i>	<i>5.583.098</i>					<i>0</i>
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	<i>89.426</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>89.426</i>	<i>0</i>	<i>89.426</i>					<i>0</i>
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>					<i>0</i>
13	Personale	8.490.860	3.498.494	365	11.989.719	0	11.989.719	-	-	-	7.326.690	26.052.400
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.098.591	230.277	120	1.328.988	0	1.328.988	-	-	-	482.256	8.597.068
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>126.470</i>	<i>34.600</i>	<i>17</i>	<i>161.087</i>	<i>0</i>	<i>161.087</i>				<i>72.461</i>	<i>1.201.457</i>
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>236.352</i>	<i>195.677</i>	<i>100</i>	<i>432.129</i>	<i>0</i>	<i>432.129</i>				<i>409.795</i>	<i>7.169.323</i>
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>				<i>0</i>	<i>0</i>
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>735.768</i>	<i>0</i>	<i>3</i>	<i>735.771</i>	<i>0</i>	<i>735.771</i>				<i>0</i>	<i>226.288</i>
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0	-480	0	-479	0	-479	-	-	-	-1.005	28.980
16	Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	0	-	-	-	0	0
17	Altri accantonamenti	54.257	0	0	54.257	0	54.257	-	-	-	0	0
18	Oneri diversi di gestione	1.424.064	173.351	67	1.597.482	0	1.597.482	-	-	-	363.038	4.813.034
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		30.045.624	6.843.372	851	36.889.848	-315.759	36.574.089	- 306.381,04	- 9.377,62	-	14.331.670	60.775.393
GESTIONE (A-B)		1.054.836	260.396	1	1.315.232	-1	1.315.232	297.003,42	- 297.002,34	1,63	545.332	46.375
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI												
<i>Proventi finanziari</i>												
19	Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	0	0	-	-	-	0	0
a	<i>da società controllate</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>					
b	<i>da società partecipate</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>					
c	<i>da altri soggetti</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>					
20	Altri proventi finanziari	0	15	1	17	0	17	-	-	-	32	75.181
Totale proventi finanziari		0	15	1	17	0	17	-	-	-	32	75.181
<i>Oneri finanziari</i>												
21	Interessi ed altri oneri finanziari	28.294	94	1	28.388	0	28.388	-	-	-	196	72.163
a	<i>Interessi passivi</i>	<i>28.294</i>	<i>34</i>	<i>1</i>	<i>28.329</i>	<i>0</i>	<i>28.329</i>				<i>72</i>	<i>72.163</i>
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		<i>59</i>	<i>0</i>	<i>59</i>	<i>0</i>	<i>59</i>				<i>124</i>	<i>0</i>
Totale oneri finanziari		28.294	94	1	28.388	0	28.388	-	-	-	196	72.163
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-28.293	-78	0	-28.372	0	-28.372	-	-	-	-164	3.018

CONTO ECONOMICO - CONSOLIDAMENTO 2019

CONTO ECONOMICO		RG Anno 2019	ASP 47,75% proporzionale	LEPIDA 0,0014% proporzionale	AGGREGATO	RETTIFICHE %	CONSOLIDATO	operazioni infragruppo % proporzionale			Bilancio ASP	Bilancio LEPIDA
								RG	ASP 47,75%	LEPIDA 0,0014%		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		0	0		0	0					
22	Rivalutazioni		0	0		0	0					
23	Svalutazioni		0	0	0	0	0					
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0	0	0	0	0	0	-	-	-	0	0
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		0	0		0	0					
24	Proventi straordinari	394.494	1.702	0	396.195	0	396.195	-	-	-	3.564	0
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		0	0	0	0	0					0
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	111.000	0	0	111.000	0	111.000					0
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	283.494	0	0	283.494	0	283.494					0
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		0	0	0	0	0					0
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		1.702	0	1.702	0	1.702				3.564	0
	Totale proventi straordinari	394.494	1.702	0	396.195	0	396.195	-	-	-	3.564	0
25	Oneri straordinari	728.154	0	0	728.154	0	728.154	-	-	-	0	0
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0	0	0	0	0	0					0
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	728.154	0	0	728.154	0	728.154					0
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		0	0	0	0	0					0
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		0	0	0	0	0					0
	Totale oneri straordinari	728.154	0	0	728.154	0	728.154	-	-	-	0	0
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-333.661	1.702	0	-331.959	0	-331.959	-	-	-	3.564	0
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	692.882	262.020	1	954.902	-1	954.901	297.003,42	- 297.002,34	- 1,63	548.732	49.393
26	Imposte (*)	473.164	259.792	-1	732.955	0	732.955				544.066	-39.146
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	219.718	2.228	1	221.947	-1	221.946	297.003,42	- 297.002,34	- 1,63	4.666	88.539

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019 - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		RG Anno 2019	ASP 47,75% proporzionale	LEPIDA 0,0014% proporzionale	AGGREGATO	RETTIFICHE %	CONSOLIDATO	operazioni infragruppo % proporzionale			Bilancio ASP	Bilancio LEPIDA
								RG	ASP 47,75%	LEPIDA 0,0014%		
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE						0					46
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	46
	B) IMMOBILIZZAZIONI						0					
I	Immobilizzazioni immateriali						0					
	1 Costi di impianto e di ampliamento						0					
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.600			2.600		2.600					
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	233.476	6.728	6	240.210		240.210			14.091	398.402	
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			0	0		0				45	
	5 Avviamento		15.485	6	15.492		15.492			32.430	448.200	
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	185.810			185.810		185.810					
	9 Altre	186.079	39.938	13	226.029		226.029			83.640	903.009	
	Totale immobilizzazioni immateriali	607.965	62.152	24	670.142		670.142			130.161	1.749.656	
	Immobilizzazioni materiali (3)						0					
II 1	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)	866.414	3.769.654	723	4.636.791		4.636.791			7.894.564	51.632.685	
	2.1 Terreni		4.367	0	4.367		4.367			9.146	9.040	
	a di cui in leasing finanziario						0					
	2.2 Fabbricati		3.598.606		3.598.606		3.598.606			7.536.348		
	a di cui in leasing finanziario						0					
	2.3 Impianti e macchinari	281.029	74.852	664	356.545		356.545			156.759	47.443.613	
	a di cui in leasing finanziario						0					
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	110.399	50.719	0	161.118		161.118			106.218	23.126	
	2.5 Mezzi di trasporto	100.746	9.512		110.258		110.258			19.921		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	144.998	3.900	58	148.956		148.956			8.168	4.156.906	
	2.7 Mobili e arredi	229.243	27.444		256.687		256.687			57.474		
	2.8 Infrastrutture						0					
	2.9 Diritti reali di godimento						0					
	2.99 Altri beni materiali		253		253		253			530		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.968.679	80.684	2	7.049.365		7.049.365			168.972	166.969	
	Totale immobilizzazioni materiali	7.835.093	3.850.338	725	11.686.156		11.686.156			8.063.536	51.799.654	
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)						0					
	1 Partecipazioni in		478		478		478			1.000		
	a imprese controllate						0					
	b imprese partecipate						0					
	c altri soggetti		478		478		478			1.000		
	2 Crediti verso		3.275	2	3.277		3.277			6.859	124.996	
	a altre amministrazioni pubbliche						0					
	b imprese controllate						0					
	c imprese partecipate						0					
	d altri soggetti		3.275	2	3.277		3.277			6.859	124.996	
	3 Altri titoli						0					
	Totale immobilizzazioni finanziarie	-	3.753	2	3.754		3.754			7.859	124.996	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.443.058	3.916.243	751	12.360.053		12.360.053			8.201.556	53.674.306	
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE						0					
	Rimanenze		14.943	2	14.946		14.946			31.295	155.656	
	Totale rimanenze	-	14.943	2	14.946		14.946			31.295	155.656	

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019 - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		RG Anno 2019	ASP 47,75% proporzionale	LEPIDA 0,0014% proporzionale	AGGREGATO	RETTIFICHE %	CONSOLIDATO	operazioni infragruppo % proporzionale			Bilancio ASP	Bilancio LEPIDA
								RG	ASP 47,75%	LEPIDA 0,0014%		
II	<i>Crediti (2)</i>		-	-	-	-	0					
1	Crediti di natura tributaria	104.979	-	-	104.979	-	104.979	-	-	-	-	-
	<i>a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		-	-	-	-	0					
	<i>b Altri crediti da tributi</i>	104.979	-	-	104.979	-	104.979				-	
	<i>c Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-	-	-	0					
2	Crediti per trasferimenti e contributi	16.475.891	-	-	16.475.891	-	16.475.891	-	-	-	-	-
	<i>a verso amministrazioni pubbliche</i>	16.473.653	-	-	16.473.653	-	16.473.653				-	-
	<i>b imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	0				-	-
	<i>c imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	0	-			-	-
	<i>d verso altri soggetti</i>	2.238	-	-	2.238	-	2.238				-	-
3	Verso clienti ed utenti	7.900.520	1.158.576	589	9.059.685	- 173	9.059.511	-	172,86	- 0,55	2.426.337	42.092.021
4	Altri Crediti	825.336	941.101	23	1.766.460	-	1.766.460	-	-	-	1.970.892	1.649.973
	<i>a verso l'erario</i>	21.391	149	20	21.559	-	21.559				311	1.395.976
	<i>b per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-	-	-	0				-	-
	<i>c altri</i>	803.945	940.952	4	1.744.901	-	1.744.901	-	-	-	1.970.581	253.997
	Totale crediti	25.306.726	2.099.677	612	27.407.016	- 173	27.406.842	-	- 172,86	- 0,55	4.397.229	43.741.994
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		-	-	-	-	0					
1	Partecipazioni	957	-	0	957	- 0	957	0,01				3.000
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	0					
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	957	-	0	957	- 0	957	0,01	-	-	-	3.000
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		-	-	-	-	0					
1	Conto di tesoreria	2.287.846	464.898	-	2.752.744	-	2.752.744	-	-	-	973.609	-
	<i>a Istituto tesoriere</i>	2.287.846	464.898	-	2.752.744	-	2.752.744	-	-	-	973.609	
	<i>b presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	0	-				
2	Altri depositi bancari e postali	170.477	157.296	96	327.869	-	327.869		-	-	329.415	6.842.006
3	Denaro e valori in cassa	19.555	319	0	19.874	-	19.874				668	3.014
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	0					
	Totale disponibilità liquide	2.477.879	622.513	96	3.100.487	-	3.100.487	-	-	-	1.303.692	6.845.020
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	27.785.562	2.737.133	710	30.523.406	- 173	30.523.232	- 0,01	- 172,86	- 0,55	5.732.216	50.745.670
	D) RATEI E RISCONTI		-	-	-	-	0					
1	Ratei attivi	-	1.118	-	1.118	-	1.118				2.342	-
2	Risconti attivi	-	23.713	40	23.753	-	23.753				49.660	2.866.196
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	24.831	40	24.871	-	24.871	-	-	-	52.002	2.866.196
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	36.228.620	6.678.207	1.502	42.908.329	- 173	42.908.156	- 0,01	- 172,86	- 0,55	13.985.774	107.286.218

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019 - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		RG Anno 2019	ASP 47,75% proporzionale	LEPIDA 0,0014% proporzionale	AGGREGATO	RETTIFICHE %	CONSOLIDATO	operazioni infragruppo % proporzionale			Bilancio ASP	Bilancio LEPIDA	
								RG	ASP 47,75%	LEPIDA 0,0014%			
	A) PATRIMONIO NETTO												
I	Fondo di dotazione	5.095.619	- 139.851	978	4.956.747	- 0	4.956.746			0,01	- 292.881	69.881.000	
II	Riserve	1.265.385	4.082.858	46	5.348.288	- 0	5.348.288	- 0,00	-	-	8.550.487	3.266.065	
	<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>1.265.385</i>	<i>83.690</i>	<i>44</i>	<i>1.349.119</i>	<i>- 0</i>	<i>1.349.119</i>	<i>- 0,00</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>175.268</i>	<i>3.142.025</i>	
	<i>b da capitale</i>	<i>-</i>	<i>3.999.167</i>	<i>- 0</i>	<i>3.999.167</i>	<i>-</i>	<i>3.999.167</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>8.375.219</i>	<i>- 18.000</i>	
	<i>c da permessi di costruire</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	
	<i>e indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	
	<i>altre riserve indisponibili</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>-</i>	<i>2</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>142.040</i>	
III	Risultato economico dell'esercizio	219.718	2.228	1	221.947	-	221.947	-	-	-	4.666	88.539	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.580.722	3.945.235	1.025	10.526.982	- 0	10.526.982	- 0,00	-	-	0,01	8.262.272	73.235.604
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI												
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3	Altri	9.714.784	389.702	5	10.104.491	-	10.104.491	-	-	-	816.129	384.082	
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	9.714.784	389.702	5	10.104.491	-	10.104.491	-	-	-	816.129	384.082	
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO												
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	37	37	-	37	-	-	-	-	2.655.703	
	D) DEBITI (1)												
1	Debiti da finanziamento	584.324	30.238	8	614.571	-	614.571	-	-	-	63.326	600.283	
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	
	<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	<i>-</i>	<i>30.238</i>	<i>-</i>	<i>30.238</i>	<i>-</i>	<i>30.238</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>63.326</i>	<i>-</i>	
	<i>d verso altri finanziatori</i>	<i>584.324</i>	<i>-</i>	<i>8</i>	<i>584.333</i>	<i>-</i>	<i>584.333</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>600.283</i>	
2	Debiti verso fornitori	6.126.191	1.143.637	214	7.270.042	- 173	7.269.869	- 173,41	-	-	2.395.052	15.288.662	
3	Acconti	-	12.391	9	12.400	-	12.400	-	-	-	25.950	639.107	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.960.312	-	14	2.960.326	-	2.960.326	-	-	-	-	1.034.834	
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>2.093.344</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>2.093.344</i>	<i>-</i>	<i>2.093.344</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	
	<i>c imprese controllate</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>14</i>	<i>14</i>	<i>-</i>	<i>14</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>1.034.834</i>	
	<i>d imprese partecipate</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	
	<i>e altri soggetti</i>	<i>866.968</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>866.968</i>	<i>-</i>	<i>866.968</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	
5	Altri debiti	2.561.318	1.154.082	139	3.715.538	-	3.715.538	-	-	-	2.416.925	9.904.842	
	<i>a tributari</i>	<i>432.244</i>	<i>191.317</i>	<i>75</i>	<i>623.636</i>	<i>-</i>	<i>623.636</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>400.664</i>	<i>5.329.102</i>	
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	<i>87.372</i>	<i>133.903</i>	<i>24</i>	<i>221.299</i>	<i>-</i>	<i>221.299</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>280.425</i>	<i>1.722.629</i>	
	<i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	
	<i>d altri</i>	<i>2.041.702</i>	<i>828.862</i>	<i>40</i>	<i>2.870.603</i>	<i>-</i>	<i>2.870.603</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>1.735.836</i>	<i>2.853.111</i>	
	TOTALE DEBITI (D)	12.232.145	2.340.348	385	14.572.878	- 173	14.572.704	- 173,41	-	-	4.901.253	27.467.728	
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI												
I	Ratei passivi	-	2.458	1	2.458	-	2.458	-	-	-	5.147	51.206	
II	Risconti passivi	7.700.970	465	49	7.701.484	-	7.701.484	-	-	-	973	3.491.895	
1	Contributi agli investimenti	7.700.970	-	-	7.700.970	-	7.700.970	-	-	-	-	-	
	<i>a da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>7.700.970</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>7.700.970</i>	<i>-</i>	<i>7.700.970</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	
	<i>b da altri soggetti</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	
2	Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3	Altri risconti passivi	-	465	49	513	-	513	-	-	-	973	3.491.895	

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019 - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		RG Anno 2019	ASP 47,75% proporzionale	LEPIDA 0,0014% proporzionale	AGGREGATO	RETTIFICHE %	CONSOLIDATO	operazioni infragruppo % proporzionale			Bilancio ASP	Bilancio LEPIDA
								RG	ASP 47,75%	LEPIDA 0,0014%		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		7.700.970	2.922	50	7.703.942	-	7.703.942	-	-	-	6.120	3.543.101
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		36.228.620	6.678.207	1.502	42.908.329	- 173	42.908.156	- 173,41	-	0,01	13.985.774	107.286.218
CONTI D'ORDINE			-	-	-	-	-					
	1) Impegni su esercizi futuri	14.225.467	-	-	14.225.467	-	14.225.467				-	-
	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		14.225.467	-	-	14.225.467	-	14.225.467	-	-	-	-	-

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>	13.877.437	13.657.520		
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 ***	358.422	366.215	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	641.143	458.593	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		14.877.002	14.482.328		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	326.925	309.960	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.790.330	5.482.626	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	43.436	31.708	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	7.326.690	7.156.633	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	72.461	75.705	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	409.795	404.106	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 (+/-)	- 1.005	3.010	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		13.000	B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	363.038	370.213	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		14.331.670	13.846.961		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		545.332	635.367		
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	32	14	C16	C16
Totale proventi finanziari		32	14		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	72	170		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	124	24		
Totale oneri finanziari		196	194		
totale (C)		- 164	- 180		
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>	3.564	760		
totale proventi		3.564	760		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale			E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		97.010		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
d					
totale oneri			97.010		
Totale (E) (E20-E21)		3.564	- 96.250		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		548.732	538.937		
26	Imposte (*)	544.066	534.679	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		4.666	4.258	23	23
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

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

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	14.091	20775	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	avviamento—MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	32.430	55.806	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre	83.640	117.033	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	130.161	193.614		
	<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	7.536.348	7.838.179		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	156.759	127.308	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali SOCIO ASS.LI SANITARIE**	106.218	90.302	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	19.921	21.305		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.168	9.425		
2.7	Mobili e arredi	57.474	58.661		
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	530	182		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	168.972	68.950	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	8.063.536	8.223.458		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in				
a	imprese controllate			BIII1	BIII1
b	imprese partecipate			BIII1a	BIII1a
c	altri soggetti	1.000	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	6.859	16.328	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	7.859	17.328		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.201.556	8.434.400		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>				
	Totale	31.295	30.290	CI	CI
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				
c	imprese partecipate			CII3	CII2
d	verso altri soggetti				CII3
3	Verso clienti ed utenti	2.426.337	2.954.136	CII1	CII1
4	Altri Crediti			CII5	CII5
a	verso l'erario	-4.860	8.413		
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	1.975.752	603.737		
	Totale crediti	4.397.229	3.566.286		

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	973.609	1.446.218		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	329.415	430.756	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	668	1.103	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.303.692	1.878.077		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.732.216	5.474.653		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	2.342	14	D	D
2	Risconti attivi	49.660	46.576	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	52.002	46.590		
	TOTALE DELL'ATTIVO	13.985.774	13.955.643		

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-292.881	-292.881	AI	AI
II	Riserve	2	2		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	175.266	187.135	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	8.375.219	8.299.039	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
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	4.666	4.258	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		8.262.272	8.197.553		
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⁾		8.262.272	8.197.553		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte			B2	B2
3	altri	816.129	1.078.324	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		816.129	1.078.324		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)		-	-		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	63.326	130.927		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	63.326	130.927	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	2.395.052	1.910.851	D7	D6
3	Acconti	25.950		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	2.416.925	2.631.040	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	400.664	342.669		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	280.425	279.201		
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>				
d	<i>altri</i>	1.735.836	2.009.170		
TOTALE DEBITI (D)		4.901.253	4.672.818		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	5.147	3.401	E	E
	Risconti passivi	973	3.547	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)		6.120	6.948		
TOTALE DEL PASSIVO		13.985.774	13.955.643		
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)

LEPIDA SCPA

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018	Unione Reno Galliera	riferimento	riferimento
					art.2425 cc	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	60.196.814	28.196.014	39.497	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni			-		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	719.209	857.764			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	59.477.605	27.338.250	39.497,02		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)				A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	155.656	1.055.934		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	469.298	618.039		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		60.821.768	27.758.119	39.497		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.448.289	1.563.685		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	17.923.301	11.948.176		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.912.321	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	26.052.400	4.893.578		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.597.068	7.510.119		B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.201.457	1.482.542		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	7.169.323	6.027.577		B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>				B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	226.288			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	28.980			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi				B12	B12
17	Altri accantonamenti				B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	4.813.034	248.656		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		60.775.393	27.093.024	-		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		46.375	665.095	39.497		
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	75.164	47.329		C16	C16
Totale proventi finanziari		75.164	47.329			
<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	72.146	12.426		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	72.163	12.426			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	17				
Totale oneri finanziari		3.018	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)		49.393	699.998	39.497		
26	Imposte (*)	39.146	161.083		22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		88.539	538.915	39.497	23	23
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)		2019	2018	Unione Reno Galliera	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)	46,00				
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	398.402,00	426.407,00		BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	45,00			BI4	BI4
5	avviamento	448.200,00	845.964,00		BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti				BI6	BI6
9	altre	903.009,00	959.303,00		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.749.656,00	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	9.040,00		BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario					
2.2	Fabbricati					
	a di cui in leasing finanziario					
2.3	Impianti e macchinari	47.443.613,00	48.689.126,00		BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario					
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	23.126,00			BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto					
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.156.906,00	3.946.588,00			
2.7	Mobili e arredi					
2.8	Infrastrutture					
2.9	Diritti reali di godimento					
2.99	Altri beni materiali					
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	166.969,00	156.568,00		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	51.799.654,00	52.801.322,00			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
1	Partecipazioni in				BIII1	BIII1
	a imprese controllate				BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate				BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti					
2	Crediti verso				BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche					
	b imprese controllate				BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate				BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	124.996,00	90.218,00		BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli				BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	124.996,00	90.218,00			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	53.674.306,00	55.123.214,00			
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	<u>Rimanenze</u>	155.656,00	28.980,00		CI	CI
	Totale	155.656,00	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				CII3	CII2
	c imprese partecipate					CII3
	d verso altri soggetti					
3	Verso clienti ed utenti	42.092.021,00	25.189.794,00	39.497,03	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.649.973,00	1.175.458,00		CII5	CII5
	a verso l'erario	1.395.976,00	1.074.145,00			
	b per attività svolta per c/terzi					
	c altri	253.997,00	101.313,00			
	Totale crediti	43.741.994,00	26.365.252,00	39.497,03		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2019	2018	Unione Reno Galliera	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					
1	partecipazioni	3.000,00	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	3.000,00	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
1	Conto di tesoreria					
a	<i>Istituto tesoriere</i>					CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>					
2	Altri depositi bancari e postali	6.842.006,00	5.635.211,00		CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	3.014,00	229,00		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					
	Totale disponibilità liquide	6.845.020,00	5.635.440,00	-		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	50.745.670,00	32.032.672,00	39.497,03		
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	2.866.196,00	1.262.630,00		D	D
2	Risconti attivi	2.866.196,00	1.262.630,00		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	2.866.196,00	1.262.630,00	-		
		-	-	-		
	TOTALE DELL'ATTIVO	107.286.218,00	88.418.516,00	39.497,03		

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018	Unione Reno Galliera	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	69.881.000	65.526.000	1.000	AI	AI
II	Riserve	3.266.065,00	2.286.849,00			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.142.025,00	2.186.755,00		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	- 18.000,00	- 15.000,00		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>					
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	142.040	115.094			
III	Risultato economico dell'esercizio	88.539,00	538.915,00		AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi					
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			1.000		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	73.235.604	68.351.764	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	384082				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	384.082	-			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.655.703	816.798		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	2.655.703	816.798			
	D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	600.283	1.304.027			
a	prestiti obbligazionari				D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche					
c	verso banche e tesoriere		2.247		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	600.283	1.301.780		D5	
2	Debiti verso fornitori	15.288.662	12.798.285		D7	D6
3	Acconti	639.107	113.183		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.034.834	-			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale					
b	altre amministrazioni pubbliche					
c	imprese controllate	1.034.834			D9	D8
d	imprese partecipate				D10	D9
e	altri soggetti					
5	altri debiti	9.904.842	1.716.327		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	5.329.102	235.114			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.722.629	224.531			
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>					
d	<i>altri</i>	2.853.111	1.256.682			
	TOTALE DEBITI (D)	27.467.728	15.931.822			
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	51.206,00			E	E
	Risconti passivi	3.491.895	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	3.491.895	3.318.131			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.543.101	3.318.131	-		
	TOTALE DEL PASSIVO	107.286.218	88.418.515	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		108.000,00			
	TOTALE CONTI D'ORDINE		108.000			

(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