

COMUNE DI SORBOLO MEZZANI
PROVINCIA DI PARMA

BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2018

RELAZIONE SULLA GESTIONE

E

NOTA INTEGRATIVA

DEL

COMUNE DI SORBOLO

RELAZIONE SULLA GESTIONE

IL GRUPPO

Il bilancio consolidato che viene qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Comune di Sorbolo e degli enti/società che a vario titolo perseguono le finalità istituzionali dell'ente, nei vari ambiti di riferimento. L'area di consolidamento del bilancio è stata approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 69 in data 11/12/2018 e confermata con Giunta Comunale in data 30/07/2019 di adozione del bilancio consolidato. L'attuale rappresentazione grafica del gruppo consolidato risulta quindi così costituita:

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEL GRUPPO CONSOLIDATO

COMUNE DI SORBOLLO

ASP AD PERSONAM	L'A.S.P. ha come finalità statutaria l'organizzazione e l'erogazione, per l'ambito territoriale del Comune di Parma, di servizi sociali, socio-assistenziali e socio-sanitari, con particolare riferimento a quelli rivolti ad anziani non autosufficienti, a cittadini adulti con problematiche riconducibili a forme geriatriche, a disabili portatori di disturbi psicofisici, ad adulti in condizione di fragilità sociale, secondo le esigenze indicate nella pianificazione locale definita dal Piano di Zona e nel rispetto degli indirizzi definiti dall'Assemblea dei Soci.
ACER	L'Azienda Casa Emilia Romagna di Parma svolge le seguenti funzioni: <ul style="list-style-type: none">- Fornitura servizi amministrativi inerenti la gestione degli alloggi pubblici;- Fornitura servizi tecnici per la realizzazione di interventi edilizi ed urbanistici; Attuazione interventi di edilizia residenziale sovvenzionata;- Progettazione; Gestione patrimoniale; Esercizio di attività di consulenza ed assistenza tecnica a favore di Operatori pubblici e privati;- Formulazione di proposte sulle locazioni degli interventi di edilizia residenziale pubblica.
EMILIAMBIENTE	Si occupa: DELLA CAPTAZIONE, EMUNGIMENTO E DISTRIBUZIONE DELLA GESTIONE DEL CICLO IDRICO INTEGRATO
LEPIDA SPA	Società controllata dalla RER, si occupa della progettazione e realizzazione di una rete a banda larga (la rete Lepida), omogenea ed efficiente, in grado di collegare in fibra ottica le sedi delle Pubbliche Amministrazioni in Emilia Romagna

Breve descrizione delle relazioni tra il Comune e le componenti del gruppo:

L'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona denominata "Ad Personam – Azienda dei Servizi alla Persona del Comune di Parma" è stata costituita con deliberazione della Giunta Regionale dell'Emilia Romagna n. 610 del 2/05/2007, a seguito di fusione e trasformazione delle I.P.A.B. "Istituti Riuniti di Assistenza per Inabili ed Anziani" (I.R.A.I.A.) e "Fondazione Maria Pini", con sede in Parma.

Dal 01/01/2016 l'ASP San Mauro Abate si è fusa con L'ASP ad Personam di Parma, come previsto con delibera n. 21 del 12/06/2015.

L' A.S.P. è un' azienda di diritto pubblico (ente pubblico non economico) dotata di personalità giuridica, di autonomia statutaria, gestionale, patrimoniale, contabile e finanziaria e non ha fini di lucro.

L'A.S.P. ha come finalità statutaria l'organizzazione e l'erogazione, per l'ambito territoriale del Comune di Parma, di servizi sociali, socio-assistenziali e socio-sanitari, con particolare riferimento a quelli rivolti ad anziani non autosufficienti, a cittadini adulti con problematiche riconducibili a forme geriatriche, a disabili portatori di disturbi psicofisici, ad adulti in condizione di fragilità sociale, secondo le esigenze indicate nella pianificazione locale definita dal Piano di Zona e nel rispetto degli indirizzi definiti dall'Assemblea dei Soci. L'A.S.P. in particolare offre, ai cittadini suddetti, servizi di tipo residenziale, semiresidenziale e domiciliare secondo modalità e forme che vengono definite dall'Assemblea dei Soci.

L'Azienda ispira ed orienta la propria attività al rispetto delle finalità e dei principi indicati nella Legge Quadro n. 328/2000, nella Legge Regionale dell'Emilia Romagna n. 2/2003 ed in particolare:

- a) rispetto della dignità della persona, della diversità delle opinioni e del credo religioso;
- b) adeguatezza, flessibilità e personalizzazione degli interventi, nel rispetto delle opzioni dei destinatari e delle loro famiglie;
- c) attenzione a svolgere la propria attività secondo criteri di efficacia, di efficienza, di economicità e di imparzialità, mantenendo alta la qualità dei servizi resi.

Le strutture di accoglienza operano per garantire agli ospiti - nel pieno rispetto della dignità, dell'autonomia e della riservatezza personale - un elevato livello di assistenza tutelare, per prevenire perdite ulteriori di autonomia, per mantenere e recuperare, ove possibile, le capacità psico-fisiche, affettive e relazionali del soggetto.

L'Ente opera in rete con i servizi territoriali al fine di garantire risposte il più possibile adeguate ai bisogni della popolazione anziana e disabile della città.

Acer Parma è un Ente pubblico economico che opera nel settore dei servizi relativi alla gestione dei patrimoni immobiliari. L'Azienda nasce secondo quanto stabilito dalla Legge Regionale n. 24/2001, per trasformazione dell'Ex. Istituto Autonomo Case Popolari (IACP) ed ha come ambito territoriale la provincia di Parma.

L'Azienda Casa Emilia Romagna di Parma svolge le seguenti funzioni:

- Fornitura servizi amministrativi inerenti la gestione degli alloggi pubblici;
- Fornitura servizi tecnici per la realizzazione di interventi edilizi ed urbanistici;
- Attuazione interventi di edilizia residenziale sovvenzionata;
- Progettazione;
- Gestione patrimoniale;
- Esercizio di attività di consulenza ed assistenza tecnica a favore di Operatori pubblici e privati;
- Formulazione di proposte sulle locazioni degli interventi di edilizia residenziale pubblica.

EmiliAmbiente viene costituita il 1° Ottobre 2008 dalla scissione e conferimento di ramo d'azienda afferente il servizio idrico integrato di San Donnino Multiservizi (già gestore del servizio nel Comune di Fidenza) e ASCAA (già gestore del SII in 11 Comuni della Bassa Parmense).

Soci di EmiliAmbiente S.p.A. sono i seguenti Comuni: Busseto, Colorno, Fidenza, Fontanellato, Fontevivo, Mezzani, Noceto, Parma, Polesine Zibello, Roccabianca, Salsomaggiore Terme, San Secondo P.se, Sissa Trecasali, Soragna, Sorbolo, Torrice.

Si occupa:

DELLA CAPTAZIONE, EMUNGIMENTO E DISTRIBUZIONE DELL'ACQUA attraverso la gestione:

della rete di adduzione primaria che percorre, compiendo quasi un ideale anello lungo oltre 169 Km, la zona nord della provincia.

delle centrali di captazione acqua potabile: Centrale di San Donato; Centrale di Priorato; Centrale di Parola e Stazione di rilancio di Lodesana (Fidenza).

DELLA DEPURAZIONE nel settore più giovane della nostra attività, al quale negli ultimi tempi sono stati dedicati investimenti ed energie, Emiliambiente gestisce, diversi impianti di depurazione, per i quali garantisce gli interventi coordinati necessari a servire un territorio di circa 130.000 abitanti equivalenti DELLA GESTIONE DEL CICLO IDRICO INTEGRATO per:

Busseto, Colorno, Fidenza, Fontanellato, Polesine Zibello, Roccabianca, Salsomaggiore Terme, San Secondo P.se, Sissa Treccali, Soragna, Torrile.

Lepida spa

La società è stata costituita in data 01 agosto 2007 con atto del notaio Dr. F. Stame, rep.n. 50749 e successivamente iscritta nel Registro delle Imprese di Bologna in data 02/08/2007 al n. 02770891204.

La Società ha per oggetto l'esercizio di attività, rientranti nell'ambito di pertinenza di pubbliche amministrazioni ed altri soggetti pubblici che detengono una partecipazione nella Società, concernenti la fornitura della rete secondo quanto indicato nell'art. 10, comma 1, 2 e 3 della legge regionale n. 11/2004.

- strumento operativo, promosso da Regione Emilia-Romagna, per la pianificazione, l'ideazione, la progettazione, lo sviluppo, l'integrazione, il dispiegamento, la configurazione, l'esercizio, la realizzazione delle infrastrutture di telecomunicazione e dei servizi telematici che sfruttano le infrastrutture di rete, per Soci e per Enti collegati alla Rete Lepida
- motore dell'attuazione delle politiche digitali per la crescita delle città, dei territori e delle comunità in Emilia-Romagna, in particolare per l'attuazione dell'Agenda Digitale
- garante della disponibilità di reti e servizi telematici sull'intero territorio regionale, operando per lo sviluppo omogeneo di tutto il territorio
- supporto all'amministrazione digitale, ampliando con continuità i servizi finali a disposizione dei Soci, per rispondere alle trasformazioni normative e alla sempre maggiore carenza di risorse
- produttore di idee, strategie e realizzazioni di innovazione per la PA e per lo sviluppo telematico del relativo territorio, creando anche opportunità per gli operatori ICT del mercato

ANDAMENTO DELLA GESTIONE

La gestione 2018 di Asp Ad Personam si è chiusa con una perdita al 31/12/2018 di euro -1.263.143.

L'ente procederà ad inviare alla partecipata Asp Ad Personam una richiesta di chiarimenti e la predisposizione di un Piano di riequilibrio al fine del raggiungimento del pareggio di bilancio.

La gestione 2018 di Acer si è chiusa con un utile netto al 31/12/2018 di euro 172.058.

La gestione 2018 di Emiliambiente spa si è chiusa con un utile netto al 31/12/2018 di euro 2.426.002.

La gestione 2018 di Lepida spa si è chiusa con un utile netto al 31/12/2018 di euro 538.915.

ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Rettifiche Conto economico

Il conto economico consolidato si chiude con un risultato della gestione di €. 110.337,44, così determinato:

Voci	Rettifiche di consolidamento SORBOLO	Rettifiche di consolidamento ASP 1,06%	Rettifiche di consolidamento EMILIAMBIENTE 4,95%	Rettifiche di consolidamento ACER 1,80%	Rettifiche di consolidamento LEPIDA 0,0015% arrotondato a 0,002%
Valore della produzione	0,00	0,00	-26.987,14 -9.230,39	0,00	-2.306,32
Costi della produzione	0,00	-26.987,14 -2.306,32	0,00	-9.230,39	0,00
Risultato della gestione operativa	0,00	+29.293,46	-36.217,53	+9.230,39	-2.306,32
Proventi e oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposte sul reddito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato di esercizio	0,00	+29.293,46 (+310,51)	-36.217,53 (-1.792,77)	+9.230,39 (+166,15)	-2.306,32 (-0,04)

Le rettifiche effettuate in valore assoluto sono date da:

euro -26.987,14 di ricavi che Emiliambiente ha nei confronti di ASP ad personam

euro -9.230,39 di ricavi che Emiliambiente ha nei confronti di Acer

euro -26.987,14 di costi che Asp ad personam ha nei confronti di Emiliambiente

euro -9.230,39 di costi che Acer ha nei confronti di Emiliambiente

euro -2.306,32 di ricavi che Lepida spa ha nei confronti di ASP ad personam

euro -2.306,32 di costi che Asp ad personam ha nei confronti di Lepida spa

Tali rettifiche poi incidono sul bilancio consolidato in considerazione delle percentuali di partecipazione per un totale di euro -1.316,15.

Si rileva che il dato dei costi/ricavi infragruppo di Asp ad personam ed Emiliambiente differiscono di euro 581,49, che moltiplicata per la percentuale di partecipazione non risulta rilevante ai fini del risultato e quindi si prende come riferimento il dato segnalato da Emiliambiente in quanto ampiamente dettagliato e supportato dalle relative fatture/bollette.

Il risultato dell'esercizio è così imputabile:

Risultato di pertinenza del gruppo	110.337,44
Risultato di pertinenza di terzi	0,00
TOTALE	110.337,44

Il risultato complessivo consolidato di euro 110.337,44 è dato da:

euro +1.847,99 risultato del Comune di Sorbolo

euro +109.805,60 derivante dal consolidamento dei vari risultati di esercizio del gruppo (di cui Asp ad personam euro -13.389,32, Acer euro 3.097,04, Emiliambiente euro 120.087,10 e Lepida euro 10,78)

euro -1.316,15 derivante dalle varie rettifiche dovute all'elisione dei costi e ricavi reciproci.

Rettifiche Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2018, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento ai vari bilanci delle partecipate, è il seguente:

Voci	Rettifiche di consolidamento SORBOLO	Rettifiche di consolidamento ASP 1,06%	Rettifiche di consolidamento EMILIAMBIENTE 4,95%	Rettifiche di consolidamento ACER 1,80%	Rettifiche di consolidamento LEPIDA 0,0015% arrotondato a 0,002%
ATTIVO					
Crediti vs lo Stato ed altre amm. Pubbl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	+1.750.859,87 -33.321,00 -28.411,96 -1.000,00 -1.750.859,87	-1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00
Totale immobilizzazioni (a)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	0,00	0,00	-10.808,21 -4.117,63	-200,00	-1.316,35
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivo circolante (b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti attivi (c)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale attivo (a) + (b) + (c)	-62.732,96	-1.000,00 (-10,60)	-14.925,84 (-738,83)	-1.200,00 (-21,60)	-1.316,35 (-0,02)
PASSIVO					
Patrimonio netto (a)	+1.750.859,87	-23.666.584,00	-28.798.664,00	-7.563.147,00	-68.351.765,00
di cui Fondo di Dotazione	0,00	-3.083.284,00	-673.408,00	-1.578.442,00	-65.526.000,00
di cui riserve di consolidamento ¹	+1.750.859,87	-20.583.300,00 (compreso perdita -1.263.143,00)	-28.125.256,00 (compreso utile di 2.426.002,00)	-5.984.705,00 (compreso utile di 172.058,00)	-2.825.765,00 (compreso utile di 538.915,00)
Patrimonio netto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo per rischi e oneri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TFR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti	-200,00	-10.808,21 -1.316,35	0,00	-4.117,63	0,00
Ratei e risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale passivo	+1.750.659,87	-23.678.708,56 (-250.994,31)	-28.798.664,00 (-1.425.533,87)	-7.567.264,63 (-136.210,76)	-68.351.765,00 (-1.367,04)

Le rettifiche effettuate sono date da:

ATTIVO:

Elisione crediti infragruppo:

euro -10.808,21 di crediti che Emiliambiente ha nei confronti di ASP ad personam

euro -4.117,63 di crediti che Emiliambiente ha nei confronti di Acer.

euro – 1.316,35 di crediti che Lepida ha nei confronti di Asp ad personam

euro -200,00 di crediti che Acer ha nei confronti di Sorbolo.

Rettifiche di consolidamento:

euro -1.000,00 nelle immobilizz. finanziarie per la quota di partecipata che ASP ad personam ha di Lepida

euro -1.000,00 nelle immobilizz. finanziarie per la quota di partecipata che Acer ha di Lepida

euro +1.750.859,87 nelle immobilizz. finanziarie per la rivalutazione del valore delle partecipazioni col metodo del patrimonio netto

euro -1.750.859,87 nelle immobilizz. finanziarie per la successiva eliminazione del valore delle partecipazioni

euro -33.321,00 nelle immobilizz. finanziarie per l'eliminazione del valore nominale delle partecipazioni di Emiliambiente

euro -28.411,96 nelle immobilizz. finanziarie per l'eliminazione del valore nominale delle partecipazioni di Acer

euro -1.000,00 nelle immobilizz. finanziarie per l'eliminazione del valore nominale delle partecipazioni di Lepida

Tali rettifiche poi incidono sul bilancio consolidato stato patrimoniale attivo in considerazione delle percentuali di partecipazione complessivamente per euro -63.500,41.

PASSIVO:

Elisione debiti infragruppo:

euro -10.808,21 di debiti che Asp ad personam ha nei confronti di Emiliambiente

euro -4.117,63 di debiti che Acer ha nei confronti di Emiliambiente

euro – 1.316,35 di debiti che Asp ad personam ha nei confronti di Lepida

euro – 200,00 di debiti che Sorbolo ha nei confronti di Acer

Rettifiche di consolidamento:

euro +1.750.859,87 come riserva di consolidamento data dalla rivalutazione delle partecipazioni col metodo del patrimonio netto

euro -20.583.300,00 per neutralizzare la partecipazione aggiornata col metodo del patrimonio netto di 1,06% di Asp ad personam

euro -28.125.256,00 per neutralizzare la partecipazione aggiornata col metodo del patrimonio netto di 4,95% del patrimonio netto di Emiliambiente

euro -5.984.705,00 per neutralizzare la partecipazione aggiornata col metodo del patrimonio netto di 1,80% del patrimonio netto di Acer

euro -2.825.765,00 per neutralizzare la partecipazione aggiornata col metodo del patrimonio netto di 0,002% del patrimonio netto di Lepida

euro -3.083.284,00 per neutralizzare la partecipazione al valore nominale di 1,06% di Asp ad personam

euro -673.408,00 per neutralizzare la partecipazione al valore nominale di 4,95% del patrimonio netto di Emiliambiente

euro -1.578.442,00 per neutralizzare la partecipazione al valore nominale di 1,80% del patrimonio netto di Acer

euro -65.526.000,00 per neutralizzare la partecipazione al valore nominale di 0,002% del patrimonio netto di Lepida

Tali rettifiche di elisione e consolidamento poi incidono sul bilancio consolidato stato patrimoniale passivo in considerazione delle percentuali di partecipazione complessivamente per euro -63.246,11.

Il Patrimonio netto finale è così imputabile:

Patrimonio netto di pertinenza del gruppo	35.508.619,40
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00
TOTALE	35.508.619,40

Il Patrimonio netto complessivo consolidato di euro +35.508.619,40 è dato da:

euro +33.757.817,43 patrimonio netto del Comune

euro +1.750.859,87 derivante dalla riserva di consolidamento

euro -57,90 derivante dall'elisione dei debiti e crediti e dalle rettifiche di consolidamento che il comune ha nei confronti delle partecipate.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	766,54	4.286,69	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	766,54	4.286,69		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	18,17	30,29	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.897,32	4.792,21	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	477,17	643,52	BI4	BI4
5	Avviamento	16,92	30,94	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.740,41	5.797,35	BI6	BI6
9	Altre	40.093,47	45.575,42	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	52.243,46	56.869,73		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	13.088.897,46	13.699.186,11		
1.1	Terreni	1.151.582,02	1.151.582,02		
1.2	Fabbricati	970.232,33	1.004.415,64		
1.3	Infrastrutture	10.967.083,11	11.543.188,45		
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	21.314.043,90	20.959.984,15		
2.1	Terreni	5.152.375,75	5.011.375,71	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	13.883.389,84	13.694.417,50		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	1.913.238,91	1.914.446,42	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	44.559,21	42.427,40	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	17.040,99	630,97		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.527,85	887,13		
2.7	Mobili e arredi	92.504,65	88.122,77		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	208.406,70	207.676,25		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.919,57	16.503,32	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	34.416.860,93	34.675.673,58		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	18.089,73	18.107,74	BI11	BI11
a	<i>imprese controllate</i>	995,51	995,51	BI11a	BI11a
b	<i>imprese partecipate</i>	17.094,22	17.112,23	BI11b	BI11b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso	1.634,66	2.748,54	BI12	BI12
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BI12a	BI12a

c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	1.634,66	2.748,54	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		19.724,39	20.856,28		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		34.488.828,78	34.753.399,59		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>				
	Totale rimanenze	2.442,32	2.567,09	CI	CI
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	773.780,22	1.105.092,94		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	764.677,34	1.074.592,86		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	9.102,88	30.500,08		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	23.974,80	67.181,56		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.201,89	45.703,33		
b	<i>imprese controllate</i>	20.736,43	17.503,99	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	36,48	34,67	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>		3.939,57		
3	Verso clienti ed utenti	533.665,24	613.601,78	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.451.231,24	1.336.186,90	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	21.440,36	25.730,44		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	9.249,87	1.122,13		
c	<i>altri</i>	1.420.541,01	1.309.334,33		
	Totale crediti	2.782.651,50	3.122.063,18		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,06	0,06	CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	171,02	171,02	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	171,08	171,08		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.868.825,37	1.823.605,93		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.868.825,37	1.823.605,93		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	417.968,34	428.475,33	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	126,75	100,21	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	2.286.920,46	2.252.181,47		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.072.185,36	5.376.982,82		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	459,54	376,80	D	D
2	Risconti attivi	4.658,88	2.445,41	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.118,42	2.822,21		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	39.566.899,10	40.137.491,31		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	7.351.054,26	7.351.054,22	AI	AI
II	Riserve	28.047.227,70	28.209.863,06		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-3.455.804,91	-3.236.303,57	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	282.488,73	1.976.482,62	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	994.455,74	994.455,74		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	28.475.228,27	28.475.228,27		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.750.859,87			
III	Risultato economico dell'esercizio	110.337,44	-152.284,45	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	35.508.619,40	35.408.632,83		
	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)	35.508.619,40	35.408.632,83		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	367,05	582,19	B2	B2
3	Altri	162.355,42	310.507,14	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	162.722,47	311.089,33		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	44.920,60	42.800,44	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	44.920,60	42.800,44		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.421.705,58	1.679.670,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	451.952,90	520.818,85	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		2.995,95		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	916.454,20	1.127.903,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	53.298,48	27.952,20	D5	
2	Debiti verso fornitori	364.012,85	382.368,01	D7	D6
3	Acconti	2,98	12.519,33	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.512.010,37	1.477.650,90		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	1.219,60	7,42		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.499.636,78	1.438.283,65		
c	<i>imprese controllate</i>	7.726,21	8.643,77	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	3.427,78	30.716,06		
5	Altri debiti	219.517,32	230.928,29	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	34.652,63	11.818,06		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	33.495,33	20.924,86		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	151.369,36	198.185,37		
	TOTALE DEBITI (D)	3.517.249,10	3.783.136,53		

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	560,84	561,41	E	E
II	Risconti passivi	332.826,69	591.270,77	E	E
1	Contributi agli investimenti		272.152,54		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>		272.152,54		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	332.826,69	319.118,23		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		333.387,53	591.832,18		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		39.566.899,10	40.137.491,31		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	412.540,75	484.748,88		
	2) Beni di terzi in uso	1.164,96	1.287,33		
	3) Beni dati in uso a terzi	96.292,76	96.928,67		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	105.007,11	85.927,11		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese	8.310,85	21.545,30		
TOTALE CONTI D'ORDINE		623.316,43	690.437,29		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.306.223,48	5.236.932,23		
2	Proventi da fondi perequativi	771.489,93	764.453,94		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	168.248,37	209.421,65		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	168.248,37	186.047,12		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		11.974,53		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		11.400,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.308.633,40	2.002.536,95	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>		8.318,05		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.411.506,34	1.192.160,89		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	897.127,06	802.058,01		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-21,12	14,34	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	20.244,48	3.306,18	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.606.655,68	1.491.423,80	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		10.181.474,22	9.708.089,09		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	133.741,66	123.575,27	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	786.820,62	694.100,97	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	27.995,20	29.886,05	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	5.694.858,36	5.146.132,08		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.225.858,36	4.823.132,08		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	469.000,00	323.000,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	1.851.001,66	1.873.035,31	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.316.612,00	1.539.599,90	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	17.727,55	18.044,82	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.260.826,60	1.239.548,38	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	38.057,85	282.006,70	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	103,65	5.492,49	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	450,00	900,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	2.530,67	170.611,83	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	134.664,84	127.011,63	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		9.948.778,66	9.710.345,53		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		232.695,56	-2.256,44		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	1.194,45	1.066,31	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>	1.194,45	1.066,31		
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	2.449,63	1.269,40	C16	C16
Totale proventi finanziari		3.644,08	2.335,71		

	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	50.639,06	56.128,55	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	22.049,72	23.966,58		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	28.589,34	32.161,97		
	Totale oneri finanziari	50.639,06	56.128,55		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-46.994,98	-53.792,84		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
2	Rivalutazioni			D18	D18
2	Svalutazioni			D19	D19
3	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
2	Proventi straordinari	505.864,31	15.956,29	E20	E20
4	a <i>Proventi da permessi di costruire</i>				
	b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
	c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	505.864,31	5.585,25		E20b
	d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>		10.371,04		E20c
	e <i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	505.864,31	15.956,29		
25	Oneri straordinari	491.602,13	22.874,47	E21	E21
	a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
	b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	491.602,13	22.874,47		E21b
	c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
	d <i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	491.602,13	22.874,47		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	14.262,18	-6.918,18		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	199.962,76	-62.967,46		
26	Imposte (*)	89.625,32	89.316,99	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	110.337,44	-152.284,45	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

Nota Integrativa

PREMESSA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi*” ha innovato l'ordinamento contabile delle regioni ed enti locali, prevedendo in particolare, all'art. 11-bis, l'obbligo di approvare il bilancio consolidato.

Il presente bilancio consolidato è costituito dallo stato patrimoniale consolidato e dal conto economico consolidato redatti in conformità all'allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011. La nota integrativa è redatta ai sensi del principio contabile n. 4/4 allegato al citato decreto. L'area e i principi di consolidamento, i criteri di valutazione più significativi, nonché il contenuto delle voci di stato patrimoniale e di conto economico, sono esposti di seguito.

AREA DI CONSOLIDAMENTO

L'area di consolidamento per l'esercizio 2018 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate negli artt. 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del d.Lgs. n. 118/2011 e nel principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n.4/4 al decreto citato. Con deliberazione della Giunta Comunale n. 69 in data 11/12/2018 e confermata con Giunta Comunale in data 30/07/2019 di adozione del bilancio consolidato, è stata confermata la ricognizione e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa: elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ed elenco dei componenti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Seguendo le indicazioni del richiamato principio contabile del bilancio consolidato, sono stati considerati appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica:

- ❖ gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 2, comma 1, lett. b) del d.Lgs. n. 118/2011, corrispondenti alle articolazioni organizzative del Comune;
- ❖ gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda; ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali (...);
- ❖ gli enti strumentali partecipati dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo non esercita il controllo;
- ❖ le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, come definite dall'art. 11-quater del d.Lgs. n. 118/2011, sono le società nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o esercita un'influenza dominante;
- ❖ le società partecipate, come definite dall'art. 11-quinquies del d.Lgs. n. 118/2011, e si includono anche le società a totale partecipazione pubblica affidatarie di servizi pubblici locali, indipendentemente dalla quota di partecipazione come le società in house (Lepida spa);

Il punto 3.1 del principio contabile applicato consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli enti e le società del gruppo 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 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
 - totale dell'attivo,
 - patrimonio netto,
 - totale dei ricavi caratteristici.

In ogni caso, 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) .

Sulla base di tali criteri sono stati definiti i seguenti elenchi:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

ND	Denominazione	Natura (organismo, ente, società)	% di partecipazione	CONSOLIDAMENTO	ESCLUSIONE
	Asp Ad Personam	ASP	1,06%	consolidamento	
	Unione Bassa Est Parmense	UNIONE DI COMUNI	//	no	Esclusione in quanto non è una partecipata o un ente strumentale
	Iren	SPA	0,0013%	no	Esclusione in quanto inferiore 1%
	Emiliambiente	SPA	4,95%	consolidamento	
	Acer	Azienda	1,80%	consolidamento	
	Lepida	SPA	0,0015%	Consolidamento anche se inferiore all'1% in quanto è società in house	
	Atersir	EX ATO	0,22%	no	Esclusione in quanto inferiore 1%

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ALLA DATA DEL 31/12/2018:

ND	Denominazione	Attività svolta	Missione
	Asp Bassa Est San Mauro Abate	L'A.S.P. ha come finalità statutaria l'organizzazione e l'erogazione, per l'ambito territoriale del Comune di Parma, di servizi sociali, socio-assistenziali e socio-sanitari, con particolare riferimento a quelli rivolti ad anziani non autosufficienti, a cittadini adulti con problematiche riconducibili a forme geriatriche, a disabili portatori di disturbi psicofisici, ad adulti in condizione di fragilità sociale, secondo le esigenze indicate nella pianificazione locale definita dal Piano di Zona e nel rispetto degli indirizzi definiti dall'Assemblea dei Soci.	Contribuire alla costruzione di una rete di offerta pubblica, il più possibile uniforme sul territorio, di servizi assistenziali, sociali e socio sanitari, residenziali, semiresidenziali e domiciliari a favore di cittadini in condizione di bisogno

	Acer	<p>L'Azienda Casa Emilia Romagna di Parma svolge le seguenti funzioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fornitura servizi amministrativi inerenti la gestione degli alloggi pubblici; - Fornitura servizi tecnici per la realizzazione di interventi edilizi ed urbanistici; Attuazione interventi di edilizia residenziale sovvenzionata; - Progettazione; Gestione patrimoniale; Esercizio di attività di consulenza ed assistenza tecnica a favore di Operatori pubblici e privati; - Formulazione di proposte sulle locazioni degli interventi di edilizia residenziale pubblica. 	<p>Ente pubblico economico che opera nel settore dei servizi relativi alla gestione dei patrimoni immobiliari. L'Azienda nasce secondo quanto stabilito dalla Legge Regionale n. 24/2001, per trasformazione dell'Ex. Istituto Autonomo Case Popolari (IACP) ed ha come ambito territoriale la provincia di Parma.</p>
	Emiliambiente	<p>Servizi pubblici di captazione, adduzione e distribuzione di acqua ad uso civili e diversi, di fognatura e di depurazione delle acque reflue, così come disciplinato dal D.lgs, 152/2006 e s.m.i. "Norme in materia ambientale" che ha sostituito e abrogato la previgente legge n. 36/1994 (cdv "Legge Galli")</p>	<p>CAPTAZIONE, EMUNGIMENTO E DISTRIBUZIONE DELL'ACQUA, DEPURAZIONE e GESTIONE DEL CICLO IDRICO INTEGRATO</p>
	Lepida	<p>La società è stata costituita in data 01 agosto 2007 con atto del notaio Dr. F. Stame, rep.n. 50749 e successivamente iscritta nel Registro delle Imprese di Bologna in data 02/08/2007 al n. 02770891204.</p> <p>La Società ha per oggetto l'esercizio di attività, rientranti nell'ambito di pertinenza di pubbliche amministrazioni ed altri soggetti pubblici che detengono una partecipazione nella Società, concernenti la fornitura della rete secondo quanto indicato nell'art. 10, comma 1, 2 e 3 della legge regionale n. 11/2004.</p> <p>Società controllata dalla RER, si occupa della progettazione e realizzazione di una rete a banda larga (la rete Lepida), omogenea ed efficiente, in grado di collegare in fibra ottica le sedi delle Pubbliche Amministrazioni in Emilia Romagna.</p>	<p>Pianificazione, ideazione, progettazione, sviluppo, integrazione, dispiegamento, configurazione, esercizio, realizzazione delle infrastrutture di telecomunicazione e dei servizi telematici che sfruttano le infrastrutture di rete, per Soci e per Enti collegati alla Rete Lepida. Crescita delle città, dei territori e delle comunità in Emilia-Romagna, in particolare per l'attuazione dell'Agenda Digitale.</p>

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2018 è redatto in conformità:

- alle disposizioni del d.Lgs. n. 118/2011 e degli allegati al decreto (in particolare del principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n.4/4);
- ai principi contabili sul bilancio consolidato elaborati dall'OIC;
- alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio.

Ai fini del consolidamento sono stati usati i bilanci al 31/12/2018 del Comune e degli organismi/enti/società sopra elencati, approvati dai competenti organi del Comune e dei singoli Organismi/Enti/Società, con la precisazione che:

- ❖ i bilanci delle società sono redatti secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile;
- ❖ i bilanci delle ASP sono redatti in conformità al dettato del codice civile e secondo le indicazioni della Legge Regionale;
- ❖ i prospetti di conto economico e stato patrimoniale del Comune e *delle Istituzioni* sono stati redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 11 del d.Lgs. n. 118/2011.

Si riportano di seguito le principali differenti riclassificazioni, al fine di uniformare i bilanci agli schemi previsti dai principi contabili²:

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI (punto 4.1)

Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1). Lo stesso principio evidenzia altresì che *"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. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base"*.

In relazione a quanto sopra, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO (punto 4.2)

In base ai principi di consolidamento, il bilancio consolidato del GAP deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. *"Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso 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"*.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generali dai rapporti con soggetti estranei al gruppo. In sintesi i passaggi operativi posti in essere sono i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del GAP del Comune, distinte per tipologia (rapporti finanziari debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.);
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata alla voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. elisione delle partite e sistemazione contabile dei disallineamenti.

Laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio. Per la gestione delle differenze riscontrate nell'elisione delle partite infragruppo non sono stati interessati i conti *Differenze da consolidamento* e *Riserve di consolidamento*

affinché questi riflettessero solo lo scostamento tra il valore contabile delle partecipazioni e il relativo valore della quota di patrimonio netto. A bilanciamento dello squilibrio sono stati pertanto rilevati nello stato patrimoniale consolidato i maggiori debiti e crediti segnalati rispetto alle partite correlate e sono stati rilevati nel conto economico consolidato i maggiori costi e ricavi segnalati rispetto alle partite correlate.

Le principali operazioni di eliminazione-elisione riguardano:

- le partecipazioni di Emiliambiente, Acer e Lepida sono state eliminate mentre per ASP ad personam non sussiste il valore contabile delle partecipazioni nel bilancio dell'Ente;
- eliminazione dei crediti e debiti reciproci in qualità di socio;
- eliminazione dei costi e ricavi reciproci in qualità di socio;

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta – ai sensi di quanto prevede il principio contabile all. 4/4 al d.Lgs. n. 118/2011 - non è oggetto di elisione. Pertanto l'IVA pagata dal Comune relativamente ad operazioni di natura istituzionale ai componenti del Gruppo per i quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Non sono state oggetto di eliminazione le operazioni infragrupo di importo irrilevante.

Il riepilogo delle rettifiche di consolidamento operate ai fini della redazione del bilancio consolidato sono rappresentati da debiti e crediti e costi e ricavi anche riguardo ai rapporti reciproci delle società partecipate.

Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni

Per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra:

- il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante;
- il valore della corrispondente frazione del patrimonio netto alla data di acquisto della partecipazione medesima (valore netto contabile).

Se la differenza è positiva (il patrimonio netto della società ha un valore inferiore al costo di acquisto) si avrà una "differenza di consolidamento", mentre se è negativo (il patrimonio netto della società ha un valore superiore al costo di acquisto) si avrà una "riserva di consolidamento".

Per le partecipazioni acquistate in esercizi remoti rispetto a quello di redazione del bilancio consolidato, per le quali non sia disponibile una valida documentazione che consenta di determinare i valori correnti delle attività e passività alla data di acquisto, il valore netto contabile va considerato al valore corrente attuale.

Si è proceduto per tutte le società alla rivalutazione della partecipazione con il metodo del patrimonio netto. Successivamente tali rivalutazioni vengono poi in ogni caso stornate in quanto il valore delle partecipazioni nelle società oggetto di consolidamento deve essere neutro. Lo storno avviene mediante la rettifica dei patrimoni netti delle varie partecipate.

Componente del gruppo	Valutazione nello SP del Comune	Valore di partecipazione Comune	Valore patrimonio netto	Metodo consolidamento	Quota PN di spettanza del Comune	Differenza di consolidamento	Riserva di consolidamento
Asp Ad Personam	0,00	1,06%	23.666.584	proporzionale	250.865,79	250.865,79	250.865,79
Acer	28.411,96	1,80%	7.563.147	proporzionale	136.136,65	107.724,69	107.724,69
Emiliambiente	33.321,00	4,95%	28.798.664	proporzionale	1.425.533,87	1.392.212,87	1.392.212,87
Lepida	1.000,00	0,0015% arrotondato a 0,002%	68.351.765	proporzionale	1.367,04	367,04	56,52 (reale riserva al netto dell'arrotondamento)
TOTALE					1.813.903,35		1.750.859,87

Elisione dei dividendi distribuiti dalle società consolidate

Descrizione movimenti	Importo dare	Importo avere	Note
Proventi da partecipazioni in imprese	0,00	0,00	Eliminazione dividendi nel bilancio del Comune
Utili riportati a nuovo	0,00	0,00	Accantonamento a utili riportati a nuovo

Non sono stati distribuiti.

CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI (punto 4.4)

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi precedenti, sono stati aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate (cd. metodo proporzionale).

VARIAZIONI PIÙ SIGNIFICATIVE INTERVENUTE RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

L'attivo e il passivo del 2018 rispetto al 2017 sono diminuiti di euro 570.592,21 dovuto in gran parte alla riduzione dei crediti e dei debiti.

Le variazioni più significative nelle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'anno precedente riguardano:

- attivo: la diminuzione dei crediti per euro -340.000 e la riduzione delle immobilizzazioni materiali dovuto all'applicazione dell'ammortamento;
- passivo: la diminuzione dei debiti per circa euro -266.000 e la dei fondi rischi e oneri per circa euro -149.000. Inoltre il patrimonio netto è aumentato di euro 99.986,57 in gran parte a seguito del risultato positivo del Comune e dell'utile complessivo delle partecipate.

Nel c/economico costi e ricavi, la differenza principale rispetto al 2017 è data dall'aumento dell'utile 2018 del Comune e dall'utile complessivo delle società consolidate del 2018 di euro 110.337,44, rispetto al risultato complessivo di euro -152.284,45 del 2017.

CREDITI

Crediti superiore a cinque anni

Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidam.	Valore consolidato
Asp Ad Personam	0,00	1,06%	0,00
Acer	0,00	1,80%	0,00
Emiliambiente	0,00	4,95%	0,00
Lepida	0,00	0,0015% arrotondato a 0,002%	0,00

DEBITI

Debiti superiore a cinque anni

Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidam.	Valore consolidato
Asp Ad Personam	1.845.149,00	1,06%	19.558,58
Acer	4.406.494,00	1,80%	79.316,89
Emiliambiente	3.201.212,00	4,95%	158.459,99
Lepida	0,00	0,0015% arrotondato a 0,002%	0,00

Debiti per mutui e prestiti.

Garanzie prestate ad altre imprese

Componente del gruppo	Valore	In percentuale alla partecipazione	Natura delle garanzie
Asp Ad Personam	2.275.732,00	24.122,76	Garanzie ipotecaria su mutui contratti da ASP San mauro e anticipazioni salvo buon fine
Acer	0,00	0,00	
Emiliambiente	0,00	0,00	
Lepida	0,00	0,00	

RATEI E RISCONTI**Ratei e risconti attivi**

Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidam.	Valore consolidato
Asp Ad Personam	139.228,00	1,06%	1.475,82
Acer	25.316,00	1,80%	455,69
Emiliambiente	63.872,00	4,95%	3.161,66
Lepida	1.262.630	0,0015% arrotondato a 0,002%	18,94

Ratei e risconti passivi

Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidam.	Valore consolidato
Asp Ad Personam	84.864,00	1,06%	899,56
Acer	0,00	1,80%	0,00
Emiliambiente	6.715.588,00*	4,95%	332.421,61
Lepida	3.318.131	0,0015% arrotondato a 0,002%	49,77

*la quota maggiore è data dai contributi c/impianti

RICAVI

Componente del gruppo	Totali componenti positivi della gestione	Totale proventi derivanti da rapporti con componenti del gruppo	% incidenza
Asp Ad Personam	20.242.871,00	0,00	0,00
Acer	13.729.820,00	0,00	0,00
Emiliambiente	18.150.548,00	36.127,53	0,20
Lepida	27.758.119,00	2.306,32	0,01

SPESE DI PERSONALE

Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidam.	Valore consolidato
Asp Ad Personam	11.659.350,00	1,06%	123.589,11
Acer	2.778.101,00	1,80%	50.005,82
Emiliambiente	2.680.992,00	4,95%	132.709,10
Lepida	4.893.578	0,0015% arrotondato a 0,002%	73,40

INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

Oneri finanziari

Componente del gruppo	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale	% di consolid.	Valore consolidato
Asp Ad Personam	64.636,00	7.017,00	71.653,00	1,06%	759,52
Acer	0,00	1,00	1,00	1,80%	0,02
Emiliambiente	0,00	577.557,00	577.557,00	4,95%	28.589,07
Lepida	0,00	12.426	12.426	0,0015% arrotondato a 0,002%	0,19

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Proventi straordinari

Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolid.	Valore consolidato
Asp Ad Personam	2.063,00	1,06%	21,87
Acer	0,00	1,80%	0,00
Emiliambiente	0,00	4,95%	0,00
Lepida	0,00	0,0015% arrotondato a 0,002%	0,00

Oneri straordinari

Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolid.	Valore consolidato
Asp Ad Personam	0,00	1,06%	0,00
Acer	0,00	1,80%	0,00
Emiliambiente	0,00	4,95%	0,00
Lepida	0,00	0,0015% arrotondato a 0,002%	0,00

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI SOCIETA' PARTECIPATE

SOCIETA' ASP AD PERSONAM	Importo	Funzioni svolte presso altre imprese del gruppo
COMPENSO AMMINISTRATORI	19.484	no
n. DIPENDENTI	367	no
COMPENSO COLLEGIO SINDACALE	1.220	no

SOCIETA' ACER	Importo	Funzioni svolte presso altre imprese del gruppo
COMPENSO AMMINISTRATORI	99.621	no
n. DIPENDENTI	55	no
COMPENSO COLLEGIO SINDACALE	26.227	no

SOCIETA' EMILIAMBIENTE	Importo	Funzioni svolte presso altre imprese del gruppo
COMPENSO AMMINISTRATORI	20.736	no
n. DIPENDENTI	51	no
COMPENSO COLLEGIO SINDACALE	21.216	no

SOCIETA' LEPIDA	Importo	Funzioni svolte presso altre imprese del gruppo
COMPENSO AMMINISTRATORI	35.160	no
n. DIPENDENTI	76	
COMPENSO REVISORE	19.000	
COMPENSO SINDACI	29.952	no

I compensi sono sostenuti direttamente dall'Asp Ad Personam, da Acer, da Lepida e da Emiliambiente. Nessuna somma viene corrisposta dall'ente per gli amm.ri o sindaci.

COMUNE DI SORBOLO	Importo	Funzioni svolte presso altre imprese del gruppo
COMPENSO AMMINISTRATORI	81.436	no
n. NUMERO DIPENDENTI	40	no
COMPENSO REVISORE	8.333,40	no

Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario
La Torre Domenico