

**NOTA INTEGRATIVA
ALLEGATA AL BILANCIO CONSOLIDATO
DEL GRUPPO PROVINCIA DI MODENA**

ESERCIZIO 2018

1. Introduzione

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione che è in corso dall'anno 2009.

In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009). La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 stabilisce che vengano definiti e individuati:...i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine. Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, commi 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati". All'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e immediatamente applicabile per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel corso del 2014, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/4; Infine il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – quater, disponendo che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Gli enti di cui all'art. 1 comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 allegato 4/4, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione Pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato, quindi, è obbligatorio, dal 2016 (dal 2014, per tutti gli enti in sperimentazione), esclusi i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti ed è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati.

Viene predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce.

Infine, è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'Ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo di consolidamento a cui si fa riferimento nel bilancio consolidato della Provincia di Modena è il metodo proporzionale, in quanto nell'area di consolidamento della Provincia non sono previsti soggetti controllati dalla Provincia stessa, ai fini della redazione del bilancio consolidato. Il metodo proporzionale prevede che vengano considerati gli importi di tutte le attività, passività, costi e ricavi in proporzione alle quote di partecipazione (cd metodo proporzionale) delle imprese consolidate.

Sulla base della normativa di riferimento indicata, l'ente capogruppo utilizza l'allegato 11 del D.Lgs. n. 118/2011 per la predisposizione del bilancio consolidato.

2. Criteri di valutazione

Il processo di redazione del bilancio consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende/enti e dell'ente locale capogruppo siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Se i criteri di valutazione adottati nella redazione dei bilanci e nel processo di consolidamento non sono uniformi, se pur corretti, si rende necessario che l'uniformità sia ottenuta apportando ai bilanci da consolidare delle rettifiche.

Il principio contabile 4/4 per il bilancio consolidato afferma 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.

La difformità nei principi contabili adottati da uno o più soggetti del gruppo è altresì accettabile se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

L'omogeneizzazione dei criteri di valutazione è un processo che per sua natura richiede di essere realizzato progressivamente nel tempo. Si ritiene, allo stato attuale, stante la diversa natura degli enti/società oggetto di consolidamento (ente locale da un lato, società ed enti con contabilità civilistica dall'altro) che la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo di una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto non si è ritenuto di procedere a rettifiche derivanti dalla difformità dei criteri di valutazione.

La capogruppo deve farsi carico della corretta integrazione dei bilanci, verificandone i criteri di valutazione e procedendo alle opportune rettifiche e alla loro omogeneizzazione.

La procedura di consolidamento presuppone che ognuna delle entità da consolidare abbia rispettato le direttive di consolidamento impartite dalla capogruppo; mentre, la conformità della documentazione trasmessa alla capogruppo costituisce una responsabilità dell'ente da consolidare.

Per quanto riguarda AMO s.p.a. e ACER si osserva che i principi applicati non sono difformi da quelli applicati dalla Provincia se non per pochissime eccezioni (ad esempio alcune aliquote di ammortamento applicate, dovute alle specificità di ciascun ente/società).

Il merito al bilancio di Lepida s.p.a., l'estrema esiguità degli importi sommati al bilancio consolidato di gruppo inducono a non considerare - in ogni caso - rilevanti eventuali differenze nei criteri di valutazione adottati; per la stessa ragione, nel presente paragrafo non si farà riferimento al bilancio di Lepida s.p.a.

In merito alla entrata in vigore del D.Lgs. 130 del 2015, a far data del 1.1.2016, che ha modificato gli schemi di bilancio della società in contabilità civilistica, la Commissione ARCONET che si occupa di aggiornare i principi contabili del bilancio armonizzato ex D.Lgs. 118/2011, ha valutato che non fosse necessario ed opportuno adeguare lo schema del bilancio consolidato di cui all'allegato 11 del D.Lgs. 118/2011.

Come previsto dal principio contabile, la Provincia nell'impartire le direttive agli enti da consolidare, ha richiesto di riclassificare i bilanci secondo lo schema dell'allegato 11 esplicitando quindi gli eventuali criteri differenti applicati, ove la nota integrativa al bilancio non fornisse già sufficienti informazioni.

In merito si osserva che l'impatto della introduzione del D.Lgs. 130 del 2015 sui bilanci degli enti consolidati dalla Provincia è risultato quasi nullo. Quindi i bilanci sono sostanzialmente già coerenti con lo schema armonizzato, salvo alcuni elementi di dettaglio diversamente definiti nel bilancio civilistico e in quello armonizzato (si vedano in particolare le insussistenze e le sopravvenienze che in qualche caso sono presenti e che hanno comunque trovato evidenza nelle note integrative).

Maggiori dettagli in merito saranno evidenziati nel seguito della presente nota integrativa.

Immobilizzazioni immateriali

Per quanto riguarda la Provincia, le manutenzioni su altri beni di terzi - che in base all'attuale schema di stato patrimoniale sono appostate alla voce immobilizzazioni in corso delle immobilizzazioni immateriali - sono principalmente relative alle manutenzioni straordinarie e agli ampliamenti su plessi scolastici gestiti in regime di L.23/96. Si ricorda che la gestione delle scuole superiori in regime L.23/96 implica che tutti i costi di manutenzione ordinaria e straordinaria sono a carico della Provincia. L'ammortamento è applicato al 2%.

Per le altre manutenzioni su beni di terzi la durata del piano di ammortamento è pari alla durata delle convenzioni/contratti in essere con i soggetti terzi.

Si osserva che, nel nuovo piano dei conti armonizzato degli enti locali, il fattore software è appostato alla voce Immobilizzazioni in corso, mentre per il bilancio civilistico è correttamente apposta nella voce Diritti di brevetto industriale e di utilizzo opere di ingegno.

Per quanto riguarda ACER, le immobilizzazioni immateriali esistenti vengono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Per quanto riguarda AMO, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. Le immobilizzazioni immateriali di riferiscono a software applicativi e a manutenzioni straordinarie su immobili capitalizzate, avendo natura pluriennale. Il software è ammortizzato in 5 esercizi, così come le spese di manutenzione, ad eccezione dell'impianto a Led per il deposito di Sant'Anna e le ristrutturazioni delle linee ferroviarie per i quali è prevista una vita utile di 10 anni.

Immobilizzazioni materiali

Per quanto riguarda la Provincia, nel bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato della Provincia gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti:

Beni immobili:

- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale: 2%.
- Fabbricati demaniali: 2%, altri beni demaniali: 3%.
- Infrastrutture demaniali e non demaniali: 3%.
- Beni immateriali: 20%, salvo eccezioni, con particolare riferimento alle scuole in gestione Legge 23/2006 (cfr. oltre le immobilizzazioni immateriali).
- Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico: 0%.

Beni mobili:

- Mezzi di trasporto stradali leggeri: 20%.
- Equipaggiamento e vestiario: 20%.
- Automezzi ad uso specifico: 10%.
- Macchinari per ufficio: 20%.
- Mobili e arredi per ufficio: 10%.

- Impianti ed attrezzature: 5%.
- Hardware: 25%.
- Materiale bibliografico: 0%.
- Strumenti musicali: 20%.
- Armi: 20%.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati.

Tutti i beni, mobili e immobili, qualificati come “beni culturali” ai sensi dell’art. 2 del D.Lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio, o “beni soggetti a tutela” ai sensi dell’art. 139 del medesimo decreto non vengono assoggettati ad ammortamento.

Per quanto riguarda ACER, le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie, vengono capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile. Per tali beni l’ammortamento è applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della vita residua utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, se iscritte, in conformità con quanto disposto dall’OIC 16 ai par. 45 e 46, si procede nella determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall’OIC 16 ai par. 47 e 48, vengono iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce ‘A.5 Altri ricavi e proventi del conto economico.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico - tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, vengono ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d’arte.

Sulla base di quanto disposto dall’OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono, si procede allo scorporo del valore del fabbricato.

Vengono applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell’esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall’OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell’OIC 16 par.70 vengono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell’OIC 16 par.80 non vengono ammortizzati e sono valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Qui di seguito sono specificate le aliquote normalmente applicate dalla società:

- Fabbricati 3%
- Impianti e Macchinari 9%
- Attrezzature 40%
- Mobili e arredi 12%
- Macchine elettroniche 20%
- Autovetture 25%
- Autofurgoni 20%

- Beni Inferiori a Euro 516,46 100%

I contributi in conto impianti vengono normalmente rilevati applicando il metodo diretto e pertanto portati a riduzione delle immobilizzazioni materiali cui si riferiscono. Pertanto normalmente non si applica il metodo indiretto ovvero non si rileva il contributo nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi, rinviando la competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi (invece nel bilancio armonizzato della Provincia, come da principio contabile applicato, si utilizza il metodo indiretto, quindi i ricavi differiti).

I contributi erogati in conto esercizio vengono contabilizzati tra i componenti di reddito, come per il bilancio della Provincia.

Per quanto riguarda AMO, le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate valutando l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. In particolare i fabbricati sono stati ammortizzati applicando l'aliquota del 2% tenuto conto anche della programmazione delle manutenzioni sugli stessi, che consente di prevedere una durata economico-tecnica prolungata nel tempo.

Nel dettaglio le aliquote applicate sono le seguenti:

2% per i fabbricati;

10% per la filovia e gli impianti;

20% per le macchine ufficio elettroniche;

12% per i mobili ufficio;

25% per le autovetture;

12% attrezzature e paline;

10% pensiline.

Le aliquote sono state ridotte alla metà per i beni acquistati nell'esercizio. A fronte dei cespiti ammortizzabili sono stati iscritti fra i risconti i contributi ricevuti per investimenti. Il contributo viene iscritto in bilancio ed imputato a conto economico quale componente positivo di reddito utilizzando gli stessi criteri previsti per i beni cui il contributo si riferisce

Immobilizzazioni finanziarie

Nello stato patrimoniale armonizzato 2018 della Provincia non sono state applicate variazioni ai criteri di valutazione delle partecipazioni rispetto al precedente esercizio (Rendiconto 2017): in primo luogo in quanto i criteri di valorizzazione utilizzati nell'esercizio precedente sono ancora coerenti con il principio contabile pur modificato dal settimo DM del 29 agosto 2018; in secondo luogo per un principio di continuità e stabilità, peraltro esplicitamente richiamato dal principio contabile 4/3 come modificato sempre dal settimo DM del 29 agosto 2018 "Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva".

Per la valorizzazione delle partecipazioni azionarie il criterio adottato è di tipo prudenziale.

Il valore per ciascuna partecipazione è il minore fra il costo di acquisto e la frazione di patrimonio netto (con gli ultimi bilanci disponibili e detraendo eventuali dividendi erogati).

In nessun caso si tratta di partecipazioni di controllo, ad eccezione di Lepida s.p.a. che è «società in house» sottoposta al «controllo analogo congiunto» delle Pubbliche Amministrazioni socie, anche se la partecipazione della Provincia è pari allo 0,0015% mentre la Regione E-R detiene il 99,301%.

In ogni caso, alla data di chiusura della schema economico-patrimoniale, non risulta disponibile per la Provincia il bilancio consuntivo 2018 delle proprie partecipate.

Come previsto dal principio contabile applicato 4/3 – come rivisto a seguito del sesto e del settimo decreto correttivo – nel caso in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell’approvazione) le partecipazioni sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell’esercizio precedente.

Per questa ragione, si è scelto di valorizzare tutte le partecipazioni al valore minore fra il costo di acquisto e la frazione di patrimonio netto (con gli ultimi bilanci disponibili, ovvero il 2017, e detraendo eventuali dividendi erogati).

Il metodo permette di non sopravvalutare le partecipazioni in quanto se l’ultimo bilancio disponibile della partecipata indica che la frazione di patrimonio netto è inferiore al costo, si considera questa come una perdita durevole di valore, rettificando in diminuzione il costo stesso.

Fa eccezione la valorizzazione di ACER Modena (Azienda Casa Emilia-Romagna della Provincia di Modena), poiché non esiste nessun valore di costo iniziale della partecipazione. Infatti tale partecipazione è predeterminata dalla LR 24 del 2004 senza nessun conferimento della provincia al capitale di ACER. Quindi, come previsto dal principio contabile (per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del “valore del patrimonio netto” dell’esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo, ovvero il 2017 con riferimento al rendiconto 2016 di ACER) si è quindi valorizzata tale partecipazione con il criterio del patrimonio netto, anche se non ci si trova in una situazione di perdite ripetute.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni finanziarie di ACER, le partecipazioni in società sono valorizzate al costo di acquisto. Le altre immobilizzazioni sono costituite da depositi cauzionali e da titoli di investimento a lungo termine con capitale garantito.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni finanziarie di AMO, le partecipazioni sono iscritte al costo storico di acquisto o sottoscrizione. Le partecipazioni iscritte al costo non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

I crediti iscritti nelle immobilizzazioni riguardano depositi cauzionali.

Rimanenze

Per quanto riguarda la Provincia, le rimanenze – di importo molto modesto – sono da riferirsi principalmente a materiali per le manutenzioni di scuole e strade (incluse le scorte di sale antigelo), carburante, cancelleria. Esse sono state valutate al prezzo di acquisto.

Per quanto riguarda ACER e AMO, non sono registrate rimanenze.

Crediti

Per quanto riguarda la Provincia, nello Stato Patrimoniale armonizzato i crediti sono iscritti al valore nominale.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi e l’ammontare dei crediti di funzionamento.

Per quanto riguarda ACER, i crediti iscritti nell’attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall’art. 2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall’art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. L’adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del D.Lgs. 139/2015, la società ha applicato, laddove possibile, il criterio del costo ammortizzato esclusivamente ai crediti iscritti nell'attivo circolante sorti nel presente esercizio.

Per quanto riguarda AMO, il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, in quanto i crediti sono a breve termine. Pertanto crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nel bilancio della **Provincia** e di **ACER** non sono presenti attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Per quanto riguarda AMO, per i titoli che non costituiscono immobilizzazioni e impiegati per la gestione temporanea della liquidità, la società si è avvalsa della deroga di valutazione prevista dalla legge 17 dicembre 2018 n. 136, e pertanto i titoli sono iscritti al valore risultante dall'ultimo bilancio approvato, anziché al valore desumibile dall'andamento del mercato. Si ritiene infatti che le perdite di valore riferite al 31.12.2018 non siano durevoli, ma dovute alle turbolenze del mercato: a supporto della scelta di questo criterio la società ha acquisito dal gestore dei titoli apposita relazione ed i risultati dei primi mesi del 2019 sono positivi.

Debiti

Per quanto riguarda la Provincia, i debiti sono iscritti nello stato patrimoniale al loro valore nominale.

Per quanto riguarda ACER, i debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del D.Lgs. 139/2015, la società ha applicato, laddove possibile, il criterio del costo ammortizzato esclusivamente ai debiti iscritti in bilancio nel presente esercizio.

Per quanto riguarda AMO, il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, in quanto i crediti sono a breve termine. Pertanto i debiti sono esposti al loro valore nominale.

3. Variazioni delle principali voci iscritte nell'Attivo e nel Passivo patrimoniale

Immobilizzazioni immateriali

La variazione è quasi interamente imputabile al bilancio della Provincia.

Fra le immobilizzazioni in corso sono appostate le manutenzioni straordinarie su altri beni di terzi, che sono valorizzate nel bilancio della Provincia e sono relative alle manutenzioni straordinarie e agli ampliamenti su plessi scolastici di proprietà di comuni gestiti dalla Provincia in regime di L.23/96.

Immobilizzazioni materiali

Le variazioni sono imputabili al bilancio della Provincia, ma soprattutto all'aggiunta 2018 del valore di terreni e fabbricati dal bilancio di AMO (in totale 5,3 milioni di euro).

Le variazioni riferibili alla Provincia sono dovute a interventi di manutenzione straordinaria e a realizzazione di nuove opere (anche con trasferimenti di fondi dalla voce "Immobilizzazioni in corso ed accanti"): per le strade il saldo fra manutenzioni e altri lavori stradali e quote ammortamento è decisamente negativo (4,3 milioni di euro), mentre per quanto riguarda le scuole è nettamente positivo (anche per il completamento della ricostruzione/ristrutturazione post sisma 2012 di molti edifici scolastici).

Immobilizzazioni finanziarie

Le variazioni sono dovute principalmente all'inserimento di AMO nel consolidato 2018, che ha comportato l'elisione dalla voce "partecipazioni in imprese partecipate" della valore della partecipazione in AMO nel bilancio della Provincia.

Per quanto riguarda ACER, si riducono gli "Altri titoli" (investimenti della liquidità): ciò spiega il calo nel 2018.

Crediti

Le variazioni sono essenzialmente imputabili al bilancio della Provincia, in particolare nel 2018 rispetto al 2017 diminuiscono i crediti tributari e i crediti verso pubbliche amministrazioni e verso società partecipate e aumentano i crediti per altri soggetti.

Per quanto riguarda ACER, si evidenzia un aumento degli affitti incassati al 31.12.2018 dovuto principalmente a motivi tecnici (ritardata fatturazione degli ultimi tre mesi del 2017 per l'applicazione di nuovi criteri di calcolo dei canoni), ampiamente recuperati nei primi mesi del 2018.

Altre variazioni dei crediti verso clienti e verso altri, sono ascrivibili all'inserimento di AMO nel 2018.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Sono valorizzate solo nel 2018 e sono ascrivibili completamente ad AMO.

Disponibilità liquide

La variazione positiva è dovuta all'apporto del bilancio di AMO in quanto per la Provincia si registra un calo, anche se le disponibilità di liquidità della Provincia restano sempre altissime.

Patrimonio netto

Le variazioni più significative alle voci del Patrimonio netto consolidato riguardano la Provincia (risultato di esercizio 2018 +6,1 milioni di euro) e AMO (+2 milioni di euro, pari alla differenza fra valore iscritto nel conto del patrimonio della Provincia e quota di patrimonio netto di AMO ascrivibile alla Provincia).

Fondi per rischi e oneri

Si riducono nel 2018 i fondi della Provincia compensati dal nuovo apporto dal bilancio di AMO.

Debiti

Le variazioni sono dovute quasi esclusivamente al bilancio della Provincia e sono determinate in primo luogo dalla riduzione dei debiti di finanziamento per 8 milioni di euro (la Provincia non contrae nuovo debito dal 2011) e dalla riduzione dei debiti per trasferimenti ad altre amministrazioni pubbliche (per effetto dei contributi statali che nel 2018 sono stati riconosciuti a parziale compensazione delle somme da riversare allo Stato come contributi alla finanza pubblica ex L.190/2014).

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

Le variazioni sono dovute quasi esclusivamente al bilancio della Provincia e sono dovute alla dinamica dei contributi agli investimenti destinati alla sterilizzazione annuale degli ammortamenti (Quota annuale di contributi agli investimenti).

I ratei passivi aumentano di 1,1 milioni di euro per effetto dell'iscrizione dal 2018 nel bilancio della Provincia del rateo per la produttività 2018 del personale reinscritta e pagata per esigibilità nel 2019.

Conti d'ordine

La variazione è dovuta quasi esclusivamente alla dinamica del FPV di spesa della Provincia appostato fra gli impegni su esercizi futuri.

4. Crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni

Sono presenti crediti di durata residua superiore a 5 anni riferiti:

- alla Provincia (residui attivi 2012 e precedenti al netto del FCDE riferibile ai medesimi esercizi) pari a euro 1.175.304,07, per depositi cauzionali e soprattutto trasferimenti correnti e contributi agli investimenti da enti pubblici, ecc.;
- ad ACER, per depositi cauzionali (il 20% di euro 2.241.142).

Sono presenti debiti di durata residua superiore a 5 anni riferiti:

- alla Provincia (residui passivi 2012 e precedenti) pari a euro 40.509,08, per depositi cauzionali (partite di giro).

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel perimetro di consolidamento.

5. Composizione delle voci “Ratei e Risconti” e della voce “Altri accantonamenti”

I ratei e i risconti vengono iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Per quanto riguarda ratei e risconti attivi:

- per la Provincia.: ratei attivi euro 75.370,97 per affitti attivi; risconti attivi per 231.388,93 per servizi e utilizzi di bendi terzi di varia natura (assicurazioni, locazioni, manutenzioni, ecc)
- per AMO sono trascurabili
- per ACER: ratei attivi euro 5.155 per contributi su impianti fotovoltaici; risconti attivi euro 255.438 per servizi di varia natura (assicurazioni per euro 223.100, sistemi operativi, anticipi spese postali, ecc.)

Per quanto riguarda la Provincia e AMO, sono appostati fra i risconti passivi i contributi agli investimenti destinati alla sterilizzazione annuale degli ammortamenti (tramite la quota annuale di contributi agli investimenti appostata fra i proventi da trasferimenti). Si vedano per il dettaglio le tabelle in allegato alla presente nota.

Per quanto riguarda i ratei passivi:

- per la Provincia: euro 1.123.232,55, di cui euro 1.117.182,63 per la produttività 2018 del personale reiscritta e pagata per esigibilità nel 2019
- per AMO: euro 38.411 per retribuzioni differite al 2019
- per ACER: euro 105.257, di cui euro 95.511 per interessi su depositi cauzionali

Per quanto riguarda altri risconti passivi:

- per la Provincia: euro 6.546,59 di varia natura
- per AMO: euro 6.305 per locazioni r euro 3.794 di varia natura
- per ACER: euro 24.679 per canoni su alloggi e antenne

Alla voce “altri accantonamenti” del conto economico sono appostati 100 mila euro riferibili ad Amo e che nel bilancio di AMO ammontano a 345.735 euro (penali da reinvestire per 42.470 euro; Fondo rischi su contratto di servizio per 220.609 euro; oneri di produttività dipendenti e altri rischi contrattuali).

Tutti gli importi riferiti ad ACER e ad AMO sono ovviamente tutti registrate nel bilancio consolidato nella percentuale di partecipazione della Provincia.

6. Suddivisione degli interessi e altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento

Per la **Provincia**, gli interessi passivi 2018 sono così ripartiti.

Fattore Descrizione	Totale
Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	55.199,83
Interessi passivi a Cassa DDDPP - Gestione Tesoro su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	33.138,26
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	88.373,18
Interessi passivi ad Amministrazioni Centrali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	54.653,37
Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica	994.485,28
Totale complessivo	1.225.849,92

Per quanto riguarda ACER, si registrano nel 2018 interessi passivi e oneri finanziari per euro 186.920 dovuti a interessi passivi su depositi cauzionali e vari per euro 15.158 e da perdite su gestioni finanziarie per euro 171.762, valori riportati nel bilancio consolidato con la percentuale di consolidamento del 20%.

Per quanto riguarda AMO, sono trascurabili.

7. Composizione della voce Proventi straordinari e oneri straordinari

I proventi straordinari sono quasi interamente provenienti dal bilancio della Provincia e sono così composti:

- insussistenze del passivo per euro 773.986,50, dovute a minori residui passivi (euro 447.546,31), alla riduzione del FCDE (euro 109.201,98) e alla riduzione del fondo rinnovo contrattuale (euro 217.238,21);
- altre sopravvenienze attive per euro 23.001,19, dovute principalmente a maggiori residui attivi
- plusvalenze patrimoniali per euro 1.757.192,39, dovute essenzialmente alla vendita di terreni e fabbricati

Gli oneri straordinari sono quasi interamente provenienti dal bilancio della Provincia e sono così composti:

- Sopravvenienze passive per euro 1.026.780,65, dovute a arretrati del personale (euro 104.541,21) e alla produttività 2017 pagata nel 2018 mandata a sopravvenienze passive (euro 922.239,44)
- Insussistenze dell'attivo per euro 337.58,81, dovute a minori residui attivi (euro 2016.232,15) e alla rettifica del valore di un fabbricato (euro 120.826,66)

Per quanto riguarda ACER, i proventi e gli oneri straordinari non sono più esposti in modo distinto nel conto economico, per effetto del D.Lgs. 139/2016. Si registrano comunque nel 2018:

- sopravvenienze attive per euro 116.527,00 dovute principalmente all'utilizzo di un fondo rischi per una minusvalenza relativa ad un terreno (euro 106.166)
- sopravvenienze passive per euro 20.542;
- minusvalenze patrimoniali per euro 106.166 dovuta alla vendita di un terreno.

Per quanto riguarda AMO, non si registrano proventi e oneri straordinari.

Tutti gli importi riferiti ad ACER sono ovviamente tutti registrate nel bilancio consolidato nella percentuale di partecipazione della Provincia.

8. Ammontare dei compensi spettanti agli Amministratori ed ai Sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

Per effetto della legge 56 del 2014, gli amministratori della Provincia non percepiscono alcun compenso.

I membri del Collegio dei Revisori della Provincia, nell'esercizio 2018 hanno percepito complessivamente un compenso pari a euro 52.580,09. Nessun componente del Collegio dei revisori della Provincia ricopre la carica di membro del collegio sindacale di altro enti inclusi nel perimetro del Gruppo Provincia di Modena.

9. Informazioni relative ai contratti in strumenti finanziari derivati

Né la Provincia, né gli altri componenti del perimetro del Gruppo hanno stipulato contratti in strumenti finanziari derivati.

10. Elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica" ed elenco degli Enti oggetto di consolidamento

Attività preliminare alla predisposizione dell'area di consolidamento è l'individuazione degli enti, organismi strumentali e società controllate e partecipate che rientrano nel Gruppo amministrazione pubblica Provincia di Modena. A tal fine, il paragrafo 3 del principio contabile prevede che l'Ente predisponga due distinti elenchi:

- Elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica";
- Elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta. Poiché la Legge 7 aprile 2014 n. 56 "Disposizioni sulle Città metropolitane, sulle Province, sulle Unioni e fusioni di comuni" ha modificato l'assetto istituzionale delle Province eliminando la Giunta Provinciale e prevedendo che il Presidente della Provincia – delle competenze che furono della Giunta – assuma la competenza generale residuale, di conseguenza il Presidente è competente anche all'approvazione e all'aggiornamento dei suddetti elenchi.

Con DM 11 agosto 2017, sono state apportate modifiche al principio contabile 4/4 che hanno interessato i criteri di rilevanza applicati a partire dall'esercizio 2017. Una parte di tali modifiche si applica invece a partire dal 2019 con riferimento all'esercizio 2018.

L'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 è stato nuovamente modificato nel corso del 2018 (con DM 29 agosto 2018), con l'inserimento di una appendice tecnica che esemplifica il metodo e le fasi di redazione del bilancio consolidato.

In ragione dei criteri di rilevanza dettati dal principio contabile 4/4 che si applicano a decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, con Atto del Presidente n. 2 del 09/01/2019 è stato rideterminato il perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Modena, con riferimento al 31/12/2018.

Con deliberazione del consiglio n. 25 del 29/04/2019 la Provincia di Modena ha approvato il rendiconto economico-patrimoniale armonizzato per l'esercizio 2018.

L'Elenco aggiornato del Gruppo di Amministrazione Pubblica della Provincia di Modena – con l'indicazione della missione di bilancio ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 118/2011, come modificato dal DM 11 agosto 2017 e dal DM 29 agosto 2018, e in applicazione dell'art. 43 del Regolamento di Contabilità – è il seguente:

Organismi strumentali della Provincia di Modena:

nessuno ai sensi dell'art.1, comma 2, del D. Lgs.118/2011

Enti strumentali controllati dalla Provincia di Modena:

nessuno ai sensi dell'art.11 *ter*, comma 1, del D. Lgs.118/2011

Enti strumentali partecipati dalla Provincia di Modena:

ai sensi dell'art.11 *ter*, comma 2, del D. Lgs.118/2011

- ACER, missione G – Assetto del territorio ed edilizia abitativa: ente partecipato al 20% pari alla quota di patrimonio detenuta
- AESS, missione H – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente: ente partecipato al 16,67%, pari al diritto di voto esercitato in Assemblea dagli enti, dalla Provincia in qualità di socio fondatore
- ENTE GESTIONE PARCHI, missione H – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente: ente partecipato con quota pari al 20%, in quanto la Provincia nomina uno dei 5 membri del Comitato Esecutivo
- FONDAZIONE CASA NATALE ENZO FERRARI, missione D – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali: ente strumentale partecipato al 20% pari alla quota di fondo di dotazione
- FONDAZIONE VILLA EMMA, missione D - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali: ente strumentale partecipato al 12,50%, in quanto la Provincia nomina uno dei 8 membri del Consiglio di Amministrazione

Società controllate dalla Provincia di Modena

nessuna, ai sensi dell'art. 11 *quater* del D. Lgs.118/2011

Società partecipate dalla Provincia di Modena

ai sensi dell'art.11 *quinquies* del D. Lgs. 118/2011:

- AMO s.p.a., missione I – Trasporti e diritto alla mobilità: società partecipata al 29%
- LEPIDA s.p.a., missione A – Servizi istituzionali, generali e di gestione: società *in house* a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali, partecipata al 0,0015% con affidamento diretto di servizi *in house providing* da parte della Provincia

Si precisa che – ai sensi dell'art.11 *quinquies*, comma 3, del D.Lgs. 118/2011 e ai sensi del punto 3.1 del principio contabile applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011 – le seguenti società partecipate dalla Provincia sono escluse dal Gruppo di Amministrazione Pubblica per le ragioni di seguito dettagliate:

Nome sintetico società	Denominazione	Forma giuridica	Quota % partecipaz	Motivo di esclusione
AUTOBRENNERO	Autostrada del Brennero	s.p.a	4,24	Società mista pubblico privata con % di partecipazione inferiore al 20%
CRPA	Centro Ricerche Produzioni Animali	s.p.a	2,77	Società mista pubblico privata con % di partecipazione inferiore al 20%
GAL	G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano	soc.coop.	5,18	Società mista pubblico privata con % di partecipazione inferiore al 20%
MODENAFIERE	Modenafiere	s.r.l.	14,61	Società mista pubblico privata con % di partecipazione inferiore al 20%
PROMO in liquidazione	Società per la Promozione dell'economia modenese	s.cons.r.l.	0,50	Società a totale partecipazione pubblica non affidataria diretta di servizi pubblici locali della Provincia

Al fine di definire l'elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato, i nuovi parametri di rilevanza (dati Rendiconto Provincia esercizio 2018) sono i seguenti:

Parametri di riferimento	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Provincia di Modena	482.542.882,44	173.440.808,86	74.835.929,78
Soglia di rilevanza (3%)	14.476.286,47	5.203.224,27	2.245.077,89

Nella tabella seguente sono illustrati i valori assoluti dei dati di consuntivo 2018 degli enti che compongono il GAP ai fini della valutazione della rilevanza.

ENTE o SOCIETA'	A	B	C
	ATTIVO PATRIMONIALE	PATRIMONIO NETTO	VALORE DELLA PRODUZIONE
ACER Azienda Casa Emilia-Romagna 20%	53.419.548,00	14.333.106,00	13.539.443,00
Aess – Agenzia per l'Energia – 16,67%	1.210.567,00	239.755,00	1.708.827,00
AMO s.p.a. - 29%	35.342.449,00	19.497.051,00	28.367.672,00
Ente Gestione Parchi – 20%	5.303.496,75	2.679.865,58	2.112.458,13
Fondazione Casa Natale Enzo Ferrari – 20%	3.109.406,00	200.511,00	693.713,00
Fondazione Villa Emma - Ragazzi ebrei salvati – 12,5%	59.374,02	524,97	64.529,791
Lepida s.p.a. - 0,0015%	88.418.516,00	68.351.765,00	27.758.119,00

Nella tabella seguente sono illustrati i rapporti fra i dati di consuntivo 2018 degli enti che compongono il GAP e i suddetti parametri di rilevanza da Consuntivo 2018 della Provincia.

Calcolo rilevanza (%)

ENTE o SOCIETA'	A	B	C
	ATTIVO PATRIMONIALE	PATRIMONIO NETTO	VALORE DELLA PRODUZIONE
ACER Azienda Casa Emilia-Romagna 20%	11,07%	8,26%	18,09%
Aess – Agenzia per l'Energia – 16,67%	0,25%	0,14%	2,28%
AMO s.p.a. - 29%	7,32%	11,24%	37,91%
Ente Gestione Parchi – 20%	1,10%	1,55%	2,82%
Fondazione Casa Natale Enzo Ferrari – 20%	0,64%	0,12%	0,93%
Fondazione Villa Emma - Ragazzi ebrei salvati – 12,5%	0,01%	0,00%	0,09%
Lepida s.p.a. - 0,0015%	18,32%	39,41%	37,09%
Sommatoria dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti	1,94%	1,84%	4,98%

Come previsto dal principio contabile applicato 4/4, 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. Come

evidenziato dalla tabella, la sommatoria dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti risulta inferiore al 10% per tutti e tre i parametri riscontrati.

In esito alla verifica di rilevanza di cui sopra, la Provincia di Modena deve includere nell'Area di consolidamento (Elenco 2):

- ACER Modena – Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Modena, missione G – Assetto del territorio ed edilizia abitativa: ente strumentale partecipato al 20% pari alla quota di patrimonio netto detenuta
- AMO s.p.a., missione I – Trasporti e diritto alla mobilità: società partecipata al 29%
- LEPIDA s.p.a., missione A – Servizi istituzionali, generali e di gestione: società in house a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali, partecipata al 0,0015% con affidamento diretto di servizi in house providing da parte della Provincia

Nel 2017 l'area di consolidamento includeva solo ACER e Lepida s.p.a.

Non si effettuano rettifiche al bilancio consolidato 2017 al fine di includere gli importi relativi al bilancio di AMO s.p.a.. Nella presente nota integrativa si rende conto delle principali differenze fra esercizio 2017 e esercizio 2018 del bilancio consolidato in ragione della inclusione di AMO a partire dal 2018.

11. Metodo di consolidamento

Tutti i bilanci sono stati consolidati con il metodo proporzionale in quanto si tratta di enti strumentali e/o società non controllate.

La percentuale di consolidamento per ACER è pari al 20%, corrispondente ai diritti di voto della Provincia nella Conferenza degli Enti di ACER stessa.

La percentuale di consolidamento per LEPIDA s.p.a. è pari al 0,0015%, corrispondente alla quota di capitale sociale appartenente alla Provincia.

La percentuale di consolidamento per AMO s.p.a. è pari al 29%, corrispondente alla quota di capitale sociale appartenente alla Provincia.

Per quanto riguarda la valutazione dell'effetto delle esternalizzazioni, si propone la seguente percentuale di incidenza dei ricavi imputabili all'ente locale capofila, ovvero la Provincia, sul totale dei ricavi propri del bilancio degli enti oggetto di consolidamento.

	Ricavi della società Esercizio 2018	Ricavi imputabili alla Provincia	% incidenza
AMO	28.367.672,00	118.046,69	0,42
ACER	13.539.443,00	56.908,46	0,42
LEPIDA	27.758.119,00	84.937,29	0,31

* i ricavi includono tutti i componenti positivi del conto economico (lettera A)

12. Spese di personale relative alle società consolidate

Il personale in forza ad ACER al 31.12.18 risulta essere di 68 unità a tempo in determinato (al 31.12.2017 erano 69). Il costo del personale nel bilancio di ACER ammonta a euro 3.617.786 (inserito nel bilancio consolidato nella percentuale del 20%).

Per quanto riguarda aMo S.p.A., il personale in forza al 31.12.18 risulta essere di 12 dipendenti, invariati rispetto al 2017. Il costo del personale nel bilancio di AMO ammonta a euro 777.160 (inserito nel bilancio consolidato nella percentuale del 29%).

13. Perdite ripianate dall'Ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi 3 anni

La Provincia non ha ripianato perdite relative ai componenti del perimetro.

14. Operazioni di consolidamento

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”.

Al punto 4.2 del principio contabile applicato 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011 è previsto che *“L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte”*.

Stante il rilevante ammontare delle voci del bilancio consolidato oggetto di eventuali elisioni o rettifiche, in via generale si ritiene utile ed opportuno non procedere a rettifiche di pre consolidamento e a elisioni di operazioni infragruppo quando si tratti di importi inferiori a 100 euro, a meno che non vi siano ragioni specifiche di opportunità.

Rettifiche di pre-consolidamento

Non si è reso necessario procedere a operazioni di rettifica dei bilanci, prima di procedere alle operazioni di consolidamento vere e proprie.

Partite infragruppo

Come previsto dal principio contabile OIC 17, punto 117 (*“Gli utili e le perdite infragruppo si eliminano proporzionalmente, così come tutte le altre rettifiche di consolidamento si effettuano su*

base proporzionale”), le elisioni sono state effettuate in proporzione alla quota posseduta dalla Provincia negli enti oggetto di consolidamento proporzionale.

In caso di operazioni (costi/ricavi debiti/crediti) con Iva indetraibile, le elisioni sono state effettuate sull’ammontare dell’operazione al netto dell’IVA.

Le elisioni per operazioni infragruppo nel 2018 interessano solo i rapporti fra Provincia ed AMO. La Provincia ha impegnato e versato nel 2018 ad AMO un contributo in conto esercizio pari a euro 758.205,00 (per il funzionamento della società e per integrazione delle risorse a disposizione del TPL). Ha inoltre impegnato per servizi di trasporto studenti delle scuole superiori (per utilizzo palestre fuori sede) euro 118.046,69 (al netto dell’IVA), di cui euro 45.946,09 ancora da liquidare ad AMO. AMO a sua volta appalta il servizio a società terze.

La Provincia infine ha accertato (senza averli ancora incassati al 31.12.2018) euro 15.046,38 a titolo di rimborso per spese per servizi economati e CED forniti dalla Provincia ad AMO nel 2018 in virtù di una convenzione.

Le relative scritture di elisione (2018) sono le seguenti.

Ente	Conto	Dare	Avere
AMO	CC_CE_A1c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	34.233,54	
PROVINCIA	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		34.233,54
AMO	CC_SPA_CII1a - Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo		13.324,37
PROVINCIA	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	13.324,37	
AMO	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti (Contributi in c/esercizio)	219.879,45	
PROVINCIA	A_CE_B12a - Trasferimenti correnti		219.879,45
AMO	CC_CE_B7 - Costi: per servizi		4.363,45
PROVINCIA	A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	4.363,45	
PROVINCIA	A_SPA_CII4c - Altri crediti: altri		4.363,45
AMO	CC_SPP_D7a - Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	4.363,45	

Non intercorrono altri rapporti tra i componenti del gruppo.

Elisione della voce dividendi

AMO, ACER e LEPIDA per statuto non distribuiscono dividendi.

Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni

L’eliminazione del valore di carico della partecipazione iscritto nel bilancio della Provincia e della corrispondente frazione del patrimonio netto degli enti oggetto di consolidamento è necessaria per evitare un errore di “duplicazione”, in quanto il patrimonio netto della controllata verrebbe conteggiato nel consolidato due volte.

Ente	Valore di iscrizione delle partecipate nel patrimonio attivo della Provincia al 31.12.2018	Criterio di valorizzazione	Valore della frazione di patrimonio netto dell'ente partecipato al 31.12.2018	Differenza
AMO	3.666.554,87	Costo	5.654.144,79	1.987.589,92
ACER	2.860.866,60	Patrimonio netto esercizio di prima iscrizione nel Conto del Patrimonio della Provincia	2.866.621,20	5.754,60
LEPIDA	1.000,00	Costo	1.025,28	25,28

La differenza da consolidamento appostata nel passivo dello stato patrimoniale consolidato (tra le voci di patrimonio netto) costituisce un maggior valore di competenza del gruppo.

Le scritture di elisione delle quote (2018) sono le seguenti.

Ente	Conto	Dare	Avere
ACER	CC_SPP_AI - Capitale sociale	2.688.557,60	
ACER	CC_SPP_AVII3 - Varie altre riserve	23.866,60	
ACER	CC_SPP_AIV - Riserva legale	148.442,40	
PROVINCIA	A_SPA_BIV1b - Partecipazioni in: imprese partecipate		2.860.866,60

Ente	Conto	Dare	Avere
PROVINCIA	A_SPA_BIV1b - Partecipazioni in: imprese partecipate		1.000,00
LEPIDA	CC_SPP_AI - Capitale sociale	1.000,00	

Ente	Conto	Dare	Avere
PROVINCIA	A_SPA_BIV1b - Partecipazioni in: imprese partecipate		3.666.554,87
AMO	CC_SPP_AI - Capitale sociale	1.540.725,92	
AMO	CC_SPP_AII - Riserva da sovrapprezzo azioni	2.125.828,95	

Si riportano di seguito sei prospetti riepilogativi dei valori che compongono il bilancio consolidato, con riferimento al conto economico, allo stato patrimoniale attivo e allo stato patrimoniale passivo: tre riferiti al 2018 e tre riferiti al 2017.

Si riportano di seguito anche le tabelle con i valori di bilancio riclassificato e rettificato proporzionalmente dei tre enti/società oggetto di consolidamento.

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2018

CONTO ECONOMICO		riferim.to art.2425 cc	PROVINCIA (A)	ACER (B)	AMO (C)	LEPIDA (D)	Rettifiche infragrupo (E)	Rettifiche infragrupo (E)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1	Proventi da tributi		59.760.219,33	0,00	0,00	0,00	59.760.219,33	
2	Proventi da fondi perequativi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	Proventi da trasferimenti e contributi		12.886.249,87	0,00	7.747.972,05	2,18	-219.879,45	
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		5.715.279,18	0,00	7.747.972,05	2,18	-219.879,45	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		6.908.876,65	0,00	0,00	0,00	6.908.876,65	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		262.094,04	0,00	0,00	0,00	262.094,04	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	A1	1.206.326,88	2.571.479,80	386.106,00	422,94	4.130.102,08	
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		701.107,25	2.249.925,00	220.178,73	0,00	3.171.210,98	
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		159.901,74	0,00	0,00	12,87	159.914,61	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		345.317,89	321.554,80	165.927,27	410,07	798.976,49	
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavoraz., etc.							
5	(+/-)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00	0,00	0,00	-15,84	-15,84	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8	Altri ricavi e proventi diversi	A5	983.133,70	113.103,40	92.546,83	3,97	-4.363,45	
	totale componenti positivi della gestione A)		74.835.929,78	2.684.583,20	8.226.624,88	413,25	-258.476,44	85.489.074,67
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		503.778,43	7.787,60	1.111,86	23,46	512.701,35	
10	Prestazioni di servizi	B6	10.526.457,27	1.741.586,20	7.562.461,95	179,22	-38.596,99	
11	Utilizzo beni di terzi	B8	1.522.221,32	0,00	1.983,60	13,93	1.524.218,85	
12	Trasferimenti e contributi		32.547.832,30	0,00	0,00	0,00	-219.879,45	
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		31.700.139,70	0,00	0,00	0,00	-219.879,45	
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		617.504,85	0,00	0,00	0,00	617.504,85	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		230.187,75	0,00	0,00	0,00	230.187,75	
13	Personale	B9	9.646.607,45	725.203,80	225.376,40	73,40	10.597.261,05	
14	Ammortamenti e svalutazioni	B10	14.099.011,44	72.636,60	234.312,75	112,65	14.406.073,44	
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	B10a	559.137,97	3.635,40	33.178,03	22,24	595.973,64	
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	B10b	13.539.873,47	69.001,20	200.912,58	90,41	13.809.877,66	
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	B10c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	B10d	0,00	0,00	222,14	0,00	222,14	
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di							
15	consumo (+/-)	B11	-61.628,98	0,00	0,00	0,00	-61.628,98	
16	Accantonamenti per rischi	B12	7.161,54	0,00	0,00	0,00	7.161,54	
17	Altri accantonamenti	B13	0,00	0,00	100.263,15	0,00	100.263,15	
18	Oneri diversi di gestione	B14	893.922,34	114.537,20	66.754,81	2,11	1.075.216,46	
	totale componenti negativi della gestione B)		69.685.363,11	2.661.751,40	8.192.264,52	404,77	-258.476,44	80.281.307,36

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2018

	riferim.to art.2425 cc	PROVINCIA (A)	ACER (B)	AMO (C)	LEPIDA (D)	Rettifiche infragruppo (E)	Rettifiche infragruppo (E)
CONTO ECONOMICO							
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		5.150.566,67	22.831,80	34.360,36	8,48	-0,00	5.207.767,31
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
<i>Proventi finanziari</i>							
19 Proventi da partecipazioni da società controllate	C15	1.513.354,00	0,00	0,00	0,00		1.513.354,00
b da società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
c da altri soggetti		1.513.354,00	0,00	0,00	0,00		1.513.354,00
Altri proventi finanziari	C16	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		6.825,30	42.835,00	82,36	0,71		49.743,37
Totale proventi finanziari		1.520.179,30	42.835,00	82,36	0,71	0,00	1.563.097,37
Oneri finanziari							
21 Interessi ed altri oneri finanziari	C17	1.225.849,92	37.384,00	0,58	0,00		1.263.234,69
a Interessi passivi		1.225.849,92	0,00	0,00	0,19		1.225.850,11
b Altri oneri finanziari		0,00	37.384,00	0,58	0,00		37.384,58
Totale oneri finanziari		1.225.849,92	37.384,00	0,58	0,19	0,00	1.263.234,69
totale (C)		294.329,38	5.451,00	81,78	0,52	0,00	299.862,68
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
Rivalutazioni	D18	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Svalutazioni	D19	516,32	0,00	0,00	0,00		516,32
totale (D)		-516,32	0,00	0,00	0,00	0,00	-516,32
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
<i>Proventi straordinari</i>							
24 Proventi da permessi di costruire	E20	2.554.180,08	23.305,40	0,00	3,12		2.577.488,60
b Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		796.987,69	23.305,40	0,00	3,12		820.296,21
d Plusvalenze patrimoniali		1.757.192,39	0,00	0,00	0,00		1.757.192,39
e Altri proventi straordinari		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
totale proventi		2.554.180,08	23.305,40	0,00	3,12	0,00	2.577.488,60
<i>Oneri straordinari</i>							
25 Trasferimenti in conto capitale	E21	1.374.776,86	25.323,60	0,00	1,62		1.400.102,08
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		10.646,72	0,00	0,00	0,00		10.646,72
c Minusvalenze patrimoniali		1.363.839,46	4.090,40	0,00	1,62		1.367.931,48
d Altri oneri straordinari		290,68	21.233,20	0,00	0,00		21.523,88
totale oneri		1.374.776,86	25.323,60	0,00	1,62	0,00	1.400.102,08
Totale (E) (E20-E21)		1.179.403,22	-2.018,20	0,00	1,50	0,00	1.177.386,52
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		6.623.782,95	26.264,60	34.442,14	10,50	-0,00	6.684.500,19
Imposte	22	521.131,80	24.936,00	5.143,15	2,41		551.213,36
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	23	6.102.651,15	1.328,60	29.298,99	8,09	-0,00	6.133.286,83
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi							

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2018

	riferimento	PROVINCIA (A)	ACER (B)	AMO (C)	LEPIDA (D)	Rettifiche infragrupo (E)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E)
STATO PATRIMONIALE ATTIVO							
1	A)						
	A	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)							
I	B)						
1	BI	15.735.650,24	4.755,40	178.336,08	33,48	0,00	15.918.775,20
2	BI1	0,00	0,00	0,00	-		0,00
3	BI2	0,00	0,00	0,00	-		0,00
4	BI3	0,00	4.755,40	5.698,21	6,40		10.460,01
5	BI4	0,00	0,00	0,00	-		0,00
6	BI5	0,00	0,00	0,00	12,69		12,69
9	BI6	15.735.650,24	0,00	0,00	-		15.735.650,24
	BI7	0,00	0,00	172.637,87	14,39		172.652,26
		15.735.650,24	4.755,40	178.336,08	33,48	0,00	15.918.775,20
Totale immobilizzazioni immateriali							
II							
1		252.312.434,14	0,00	0,00	-	0,00	252.312.434,14
1.1		0,00	0,00	0,00	-		0,00
1.2		0,00	0,00	0,00	-		0,00
1.3		252.312.434,14	0,00	0,00	-		252.312.434,14
1.9		0,00	0,00	0,00	-		0,00
2		113.268.095,07	2.320.028,80	5.074.958,82	789,68	0,00	120.663.872,37
2.1	BI11	509.510,38	779.903,40	1.261.361,09	0,14		2.550.775,01
2.2		0,00	0,00	0,00	-		0,00
2.3		110.217.508,83	1.505.671,80	3.483.665,02	-		115.206.845,65
2.4		0,00	0,00	0,00	-		0,00
2.5		0,00	21.957,60	270.192,42	730,34		292.880,36
2.6		0,00	0,00	0,00	-		0,00
2.7		208.957,25	770,40	52.935,44	-		262.663,09
2.8		56.562,01	2.844,80	0,00	-		59.406,81
2.99		36.638,38	6.944,20	0,00	59,20		43.641,78
3		494.037,89	1.936,60	0,00	-		495.974,49
		882.740,30	0,00	0,00	-		882.740,30
		862.140,03	0,00	6.804,85	-		868.944,88
	BI15	11.329.298,75	51.211,40	270.695,86	2,35		11.651.208,36
		376.909.827,96	2.371.240,20	5.345.654,68	792,03	0,00	384.627.514,87
Totale immobilizzazioni materiali							

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2018

	riferimento	PROVINCIA (A)	ACER (B)	AMO (C)	LEPIDA (D)	Rettifiche infragruppo (E)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E)
STATO PATRIMONIALE ATTIVO							
IV	art.2424 CC						
	Immobilizzazioni Finanziarie (1)						
1	Partecipazioni in	25.681.232,91	1.210.541,60	870,00	-	-6.528.421,47	20.364.223,04
a	imprese controllate	1.000,00	0,00	0,00	-	-1.000,00	0,00
b	imprese partecipate	25.443.297,53	1.209.906,60	0,00	-	-6.527.421,47	20.125.782,66
c	altri soggetti	236.935,38	635,00	870,00	-	-	238.440,38
2	Crediti verso	0,00	2.492,60	4.110,17	1,35	0,00	6.604,12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00
d	altri soggetti	0,00	2.492,60	4.110,17	1,35	-	6.604,12
3	Altri titoli	0,00	2.625.406,40	0,00	-	-	2.625.406,40
	Totale immobilizzazioni finanziarie	25.681.232,91	3.838.440,60	4.980,17	1,35	-6.528.421,47	22.996.233,56
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	418.326.711,11	6.214.436,20	5.528.970,93	826,86	-6.528.421,47	423.542.523,63
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
	Rimanenze	130.356,78	0,00	0,00	0,43	0,00	130.357,21
II	Totale	130.356,78	0,00	0,00	0,43	0,00	130.357,21
1	Crediti di natura tributaria	6.399.960,79	0,00	0,00	-	0,00	6.399.960,79
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00
b	Altri crediti da tributi	6.399.960,79	0,00	0,00	-	-	6.399.960,79
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	20.840.987,56	300.000,00	0,00	-	0,00	21.140.987,56
a	verso amministrazioni pubbliche	12.490.820,57	0,00	0,00	-	-	12.490.820,57
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00
c	imprese partecipate	288.556,16	300.000,00	0,00	-	-	588.556,16
d	verso altri soggetti	8.061.610,83	0,00	0,00	-	-	8.061.610,83
3	Verso clienti ed utenti	182.005,10	1.757.465,80	250.137,76	377,85	-13.324,37	2.176.662,14
4	Altri Crediti	1.347.729,33	1.381.733,60	806.709,24	17,63	-4.363,45	3.531.826,35
a	verso l'erario	15.792,00	26.935,60	734.139,35	16,11	-	776.883,06
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00
c	altri	1.331.937,33	1.354.798,00	72.569,89	1,52	-4.363,45	2.754.943,29
	Totale crediti	28.770.682,78	3.439.199,40	1.056.847,00	395,48	-17.687,82	33.249.436,84

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2018

	riferimento	PROVINCIA (A)	ACER (B)	AMO (C)	LEPIDA (D)	Rettifiche infragruppo (E)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E)
STATO PATRIMONIALE ATTIVO							
III							
	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI						
1	partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,04		0,04
2	altri titoli	0,00	0,00	1.158.763,73	-		1.158.763,73
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	1.158.763,73	0,04	0,00	1.158.763,77
IV							
	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>						
1	Conto di tesoreria	34.976.432,22	0,00	0,00	-	0,00	34.976.432,22
a	presso <i>Istituto tesoriere</i>	215.497,36	0,00	0,00	-		215.497,36
b	presso <i>Banca d'Italia</i>	34.760.934,86	0,00	0,00	-		34.760.934,86
2	Altri depositi bancari e postali	30.994,33	977.705,20	2.503.076,42	84,53		3.511.860,48
3	Denaro e valori in cassa	945,32	450,20	1.599,06	-		2.994,58
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	-		0,00
	Totale disponibilità liquide	35.008.371,87	978.155,40	2.504.675,48	84,53	0,00	38.491.287,28
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	63.909.411,43	4.417.354,80	4.720.286,21	480,48	-17.687,82	73.029.845,10
D)	RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	75.370,97	1.031,00	53,07	-		76.455,04
2	Risconti attivi	231.388,93	51.087,60	0,00	18,94		282.495,47
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	306.759,90	52.118,60	53,07	18,94	0,00	358.950,51
	TOTALE DELL'ATTIVO	482.542.882,44	10.683.909,60	10.249.310,21	1.326,28	-6.546.109,29	496.931.319,24

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2018

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		riferimento art.2424 CC	PROVINCIA (A)	ACER (B)	AMO (C)	LEPIDA (D)	Rettifiche infragrappo (E)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E)
A) PATRIMONIO NETTO								
I	Fondo di dotazione	AI	70.205.036,47	2.688.557,60	1.540.725,92	982,88	-4.230.283,52	70.205.019,35
II	Riserve		97.133.121,24	176.735,00	4.084.119,88	34,31	-2.298.137,95	99.095.872,48
a	da risultato economico di esercizi precedenti	AIV, AV, AVI,	86.581.097,34	176.735,00	1.106.255,17	34,53	-172.309,00	87.691.813,04
b	da capitale	AII, AIII	10.315.088,52	0,00	2.977.864,71	-0,22	-2.125.828,95	11.167.124,06
c	da permessi di costruire		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili		236.935,38	0,00	0,00	0,00	0,00	236.935,38
III	Risultato economico dell'esercizio	AIX	6.102.651,15	1.328,60	29.298,99	8,09		6.133.286,83
	Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi		173.440.808,86	2.866.621,20	5.654.144,79	1.025,28	-6.528.421,47	175.434.178,66
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			0,00	0,00	0,00		0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			0,00	0,00	0,00		0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽⁹⁾		173.440.808,86	2.866.621,20	5.654.144,79	1.025,28	-6.528.421,47	175.434.178,66
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
1	per trattamento di quiescenza	B1	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2	per imposte	B2	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3	altri	B3	192.300,00	99.575,40	674.122,11	0,00		965.997,51
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		192.300,00	99.575,40	674.122,11	0,00	0,00	965.997,51
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO								
	TOTALE T.F.R. (C)	C	0,00	412.276,40	160.586,63	12,25		572.875,28
			0,00	412.276,40	160.586,63	12,25	0,00	572.875,28
D) DEBITI ⁽¹⁾								
1	Debiti da finanziamento		72.172.962,33	371.056,20	0,00	19,55	0,00	72.544.038,08
a	prestiti obbligazionari	D1e D2	37.020.292,95	0,00	0,00	0,00	0,00	37.020.292,95
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		4.721.035,31	0,00	0,00	0,00	0,00	4.721.035,31
c	verso banche e tesoriere		0,00	371.056,20	0,00	0,03		371.056,23
d	verso altri finanziatori		30.431.634,07	0,00	0,00	19,52		30.431.653,59
2	Debiti verso fornitori		6.005.040,72	278.583,40	1.753.769,78	191,98	-17.687,82	8.019.898,06
3	Acconti		700.000,00	0,00	10.102,44	1,70		710.104,14
4	Debiti per trasferimenti e contributi		25.997.180,28	693.168,60	0,00	0,00	0,00	26.690.348,88
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
b	altre amministrazioni pubbliche		24.872.840,34	693.168,60	0,00	0,00		25.566.008,94
c	imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
d	imprese partecipate		2.500,00	0,00	0,00	0,00		2.500,00
e	altri soggetti		1.121.839,94	0,00	0,00	0,00		1.121.839,94

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2018

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		riferimento	PROVINCIA (A)	ACER (B)	AMO (C)	LEPIDA (D)	Rettifiche infragruppo (E)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E)
5	altri debiti		1.416.833,50	5.936.641,20	200.539,64	25,75	0,00	7.554.040,09
a	tributari	D12,D13,D14	453.978,06	16.933,60	11.239,82	3,53		482.155,01
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		0,00	29.626,40	8.610,10	3,37		38.239,87
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
d	altri		962.855,44	5.890.081,20	180.689,72	18,85		7.033.645,21
	TOTALE DEBITI (D)		106.292.016,83	7.279.449,40	1.964.411,86	238,98	-17.687,82	115.518.429,25
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
	Ratei passivi	E	1.123.232,55	21.051,40	11.139,19	0,00		1.155.423,14
	Risconti passivi	E	201.494.524,20	4.935,80	1.784.905,63	49,77	0,00	203.284.415,40
1	Contributi agli investimenti		201.487.977,61	0,00	1.781.985,62	0,00	0,00	203.269.963,23
a	da altre amministrazioni pubbliche		167.906.129,59	0,00	1.759.993,76	0,00		169.666.123,35
b	da altri soggetti		33.581.848,02	0,00	21.991,86	0,00		33.603.839,88
2	Concessioni pluriennali		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3	Altri risconti passivi		6.546,59	4.935,80	2.920,01	49,77		14.452,17
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		202.617.756,75	25.987,20	1.796.044,82	49,77	0,00	204.439.838,54
	TOTALE DEL PASSIVO		482.542.882,44	10.683.909,60	10.249.310,21	1.326,28	-6.546.109,29	496.931.319,24
	CONTI D'ORDINE							
	1) Impegni su esercizi futuri		20.129.509,56	0,00	149.350,00	0,00		20.278.859,56
	2) beni di terzi in uso		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE		20.129.509,56	0,00	149.350,00	0,00	0,00	20.278.859,56

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2017

CONTO ECONOMICO		referim.to art.2425 cc	PROVINCIA (A)	ACER (B)	LEPIDA (C)	Acer proporzionale (D)	Lepida Proporzionale (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE									
1	Proventi da tributi		58.455.514,77	0,00	0,00	0,00	0,00		58.455.514,77
2	Proventi da fondi perequativi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi		23.837.742,60	0,00	156.282,00	0,00	-156.279,66	0,00	23.837.744,94
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		16.981.126,69	0,00	156.282,00	0,00	-156.279,66		16.981.129,03
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		6.718.276,46	0,00	0,00	0,00	0,00		6.718.276,46
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		138.339,45	0,00	0,00	0,00	0,00		138.339,45
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	A1	1.267.989,23	12.311.011,00	27.844.332,00	-9.848.808,80	-27.843.914,34	-350,36	3.730.258,73
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		722.419,76	10.743.455,00	0,00	-8.594.764,00	0,00		2.871.110,76
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		213.172,55	0,00	627.466,00	0,00	-627.456,59		213.181,96
c	<i>Ricavi e proventi della prestazione di servizi</i>		332.396,92	1.567.556,00	27.216.866,00	-1.254.044,80	-27.216.457,75	-350,36	645.966,01
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavoraz., etc.								
5	(+/-)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00	0,00	717.526,00	0,00	-717.515,24		10,76
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	A5	1.461.273,01	580.672,00	47.141,00	-464.537,60	-47.140,29		1.577.408,12
	totale componenti positivi della gestione A)		85.022.519,61	12.891.683,00	28.765.281,00	-10.313.346,40	-28.764.849,53	-350,36	87.600.937,32
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		510.321,69	51.537,00	1.121.960,00	-41.229,60	-1.121.943,17		520.645,92
10	Prestazioni di servizi		10.203.221,77	8.302.305,00	14.051.697,00	-6.641.844,00	-14.051.486,22	-194,84	11.863.698,71
11	Utilizzo beni di terzi		1.553.043,77	0,00	1.088.259,00	0,00	-1.088.242,68	-155,52	1.552.904,57
12	Trasferimenti e contributi		43.378.054,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.378.054,51
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		41.640.102,36	0,00	0,00	0,00	0,00		41.640.102,36
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		1.414.514,44	0,00	0,00	0,00	0,00		1.414.514,44
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		323.437,71	0,00	0,00	0,00	0,00		323.437,71
13	Personale		10.480.665,39	3.617.786,00	4.756.705,00	-2.894.228,80	-4.756.633,65		11.204.293,94
14	Ammortamenti e svalutazioni		13.931.089,32	372.231,00	7.084.023,00	-297.784,80	-7.083.916,74	0,00	14.005.641,78
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>		812.354,66	27.751,00	1.667.588,00	-22.200,80	-1.667.562,99		817.929,87
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>		13.118.734,66	344.480,00	5.416.435,00	-275.584,00	-5.416.353,75		13.187.711,91
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		-15.570,43	0,00	0,00	0,00	0,00		-15.570,43
15	Accantonamenti per rischi		416.415,10	0,00	0,00	0,00	0,00		416.415,10
16	Altri accantonamenti		257.238,21	0,00	0,00	0,00	0,00		257.238,21
17	Oneri diversi di gestione		862.906,66	643.696,00	115.157,00	-514.956,80	-115.155,27		991.647,59
18	totale componenti negativi della gestione B)		81.577.385,99	12.987.555,00	28.217.801,00	-10.390.044,00	-28.217.377,73	-350,36	84.174.969,90
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)									
			3.445.133,62	-95.872,00	547.480,00	76.697,60	-547.471,80	0,00	3.425.967,42
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI									
<i>Proventi finanziari</i>									

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2017

CONTO ECONOMICO		riferim.to art.2425 cc	PROVINCIA (A)	ACER (B)	LEPIDA (C)	Acer proporzionale (D)	Lepida Proporzionale (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
19	Proventi da partecipazioni	C15	1.402.190,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.402.190,26
a	da società controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	da società partecipate		1.402.190,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.402.190,26
c	da altri soggetti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	C16	466,41	273.826,00	6.536,00	-219.060,80	-6.535,90		55.231,71
	Totale proventi finanziari		1.402.656,67	273.826,00	6.536,00	-219.060,80	-6.535,90	0,00	1.457.421,97
21	Oneri finanziari								
a	Interessi ed altri oneri finanziari	C17	1.297.958,18	32.138,00	44.553,00	-25.710,40	-44.552,33	0,00	1.304.386,45
b	Interessi passivi		1.297.958,18	0,00	44.553,00	0,00	-44.552,33		1.297.958,85
	Altri oneri finanziari		0,00	32.138,00	0,00	-25.710,40	0,00		6.427,60
	Totale oneri finanziari		1.297.958,18	32.138,00	44.553,00	-25.710,40	-44.552,33	0,00	1.304.386,45
	Totale (C)		104.698,49	241.688,00	-38.017,00	-193.350,40	38.016,43	0,00	153.035,52
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
	Rivalutazioni	D18	2.783.319,51	0,00	0,00	0,00	0,00		2.783.319,51
23	Svalutazioni	D19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	totale (D)		2.783.319,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.783.319,51
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
	<i>Proventi straordinari</i>	E20	4.501.410,44	39.300,00	336.975,00	-31.440,00	-336.969,95	0,00	4.509.275,49
a	Proventi da permessi di costruire		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		3.915.021,94	0,00	336.975,00	0,00	-336.969,95		3.915.026,99
d	Plusvalenze patrimoniali		586.388,50	39.300,00	0,00	-31.440,00	0,00		594.248,50
e	Altri proventi straordinari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	totale proventi		4.501.410,44	39.300,00	336.975,00	-31.440,00	-336.969,95	0,00	4.509.275,49
25	<i>Oneri straordinari</i>	E21	2.065.236,20	0,00	286.265,00	0,00	-286.260,71	0,20	2.065.240,69
a	Trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		2.058.524,74	0,00	286.265,00	0,00	-286.260,71	0,20	2.058.529,23
c	Minusvalenze patrimoniali		6.711,46	0,00	0,00	0,00	0,00		6.711,46
d	Altri oneri straordinari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	totale oneri		2.065.236,20	0,00	286.265,00	0,00	-286.260,71	0,20	2.065.240,69
	Totale (E) (E20-E21)		2.436.174,24	39.300,00	50.710,00	-31.440,00	-50.709,24	-0,20	2.444.034,80
26	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		8.769.325,86	185.116,00	560.173,00	-148.092,80	-560.164,61	-0,20	8.806.357,25
	Imposte	22	598.487,79	162.986,00	251.023,00	-130.388,80	-251.019,23		631.088,76
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	23	8.170.838,07	22.130,00	309.150,00	-17.704,00	-309.145,38	-0,20	8.175.268,49
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi								

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2017

	riferimento	PROVINCIA (A)	ACER (B)	LEPIDA (C)	Acer Proporzionale (D)	Lepida Proporzionale (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
STATO PATRIMONIALE ATTIVO								
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE							
	A							
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	B) IMMOBILIZZAZIONI							
1	Immobilizzazioni immateriali	15.944.866,87	24.134,00	3.360.729,00	-19.307,20	-3.360.678,59	0,00	15.949.744,08
2	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	24.134,00	968.127,00	-19.307,20	-968.112,48	0,00	4.841,32
5	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	avviamento	0,00	0,00	1.547.048,00	0,00	-1.547.024,79	0,00	23,21
9	immobilizzazioni in corso ed acconti	15.940.915,06	0,00	845.554,00	0,00	-845.541,32	0,00	15.940.915,06
	altre	3.951,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.964,49
	Totale immobilizzazioni immateriali	15.944.866,87	24.134,00	3.360.729,00	-19.307,20	-3.360.678,59	0,00	15.949.744,08
II	Immobilizzazioni materiali (3)							
1	Beni demaniali	256.568.437,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	256.568.437,10
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	256.568.437,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	256.568.437,10
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	103.478.608,45	11.849.915,00	52.657.827,00	-9.479.932,00	-52.657.037,13	0,00	105.849.381,32
2.1	Terreni	563.738,05	3.446.919,00	9.040,00	-2.757.535,20	-9.039,86	0,00	1.253.121,99
2.2	a di cui in leasing finanziario	100.456.247,03	8.164.540,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102.089.155,03
	Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	142.881,00	49.232.884,00	-114.304,80	-49.232.145,51	0,00	29.314,69
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	183.857,80	5.318,00	0,00	-4.254,40	0,00	0,00	184.921,40
2.5	Mezzi di trasporto	23.030,00	22.736,00	0,00	-18.188,80	0,00	0,00	27.577,20
2.6	Macchine per ufficio e hardware	42.609,39	47.115,00	0,00	-37.692,00	0,00	0,00	52.032,39
2.7	Mobili e arredi	422.672,56	20.406,00	0,00	-16.324,80	0,00	0,00	426.753,76
2.8	Infrastrutture	913.895,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	913.895,84
2.99	Altri beni materiali	872.557,78	0,00	3.415.903,00	0,00	-3.415.851,76	0,00	872.609,02
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.845.115,94	305.549,00	77.914,00	-244.439,20	-77.912,83	0,00	16.906.226,91
	Totale immobilizzazioni materiali	376.892.161,49	12.155.464,00	52.735.741,00	-9.724.371,20	-52.734.949,96	0,00	379.324.045,33
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)							
1	Partecipazioni in	25.681.749,23	6.052.708,00	0,00	-4.842.166,40	0,00	-2.861.866,60	24.030.424,23
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	imprese partecipate	25.444.813,85	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.861.866,60	22.582.947,25
c	altri soggetti	236.935,38	6.052.708,00	0,00	-4.842.166,40	0,00	0,00	1.447.476,98
2	Crediti verso	0,00	1.212,00	89.131,00	-969,60	-89.129,66	0,00	243,74
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2017

	STATO PATRIMONIALE ATTIVO	riferimento art.2424 CC	PROVINCIA (A)	ACER (B)	LEPIDA (C)	Acer Proporzionale (D)	Lepida Proporzionale (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
	b imprese controllate	BIII2a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	c imprese partecipate	BIII2b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	d altri soggetti	BIII2c BIII2d	0,00	1.212,00	89.131,00	-969,60	-89.129,66		243,74
3	Altri titoli	BIII3	0,00	14.319.438,00	0,00	-11.455.550,40	0,00		2.863.887,60
	Totale immobilizzazioni finanziarie		25.681.749,23	20.373.358,00	89.131,00	-16.298.686,40	-89.129,66	-2.861.866,60	26.894.555,57
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		418.518.777,59	32.552.956,00	56.185.601,00	-26.042.364,80	-56.184.758,21	-2.861.866,60	422.168.344,98
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE								
	Rimanenze	CI	68.727,80	0,00	1.084.914,00	0,00	-1.084.897,73	0,00	68.744,07
	Totale		68.727,80	0,00	1.084.914,00	0,00	-1.084.897,73	0,00	68.744,07
II	Crediti (2)								
1	Crediti di natura tributaria								
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		8.291.587,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.291.587,45
b	Altri crediti da tributi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi		8.291.587,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.291.587,45
2	Crediti per trasferimenti e contributi		28.568.882,26	1.500.000,00	0,00	-1.200.000,00	0,00	0,00	28.868.882,26
a	verso amministrazioni pubbliche		16.908.456,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.908.456,01
b	imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	CI3	4.824.780,53	1.500.000,00	0,00	-1.200.000,00	0,00	0,00	5.124.780,53
d	verso altri soggetti		6.835.645,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.835.645,72
3	Verso clienti ed utenti	CI1	477.422,79	8.222.952,00	2.454.976,00	-6.578.361,60	-2.454.939,18	-27,80	2.122.022,21
4	Altri Crediti	CI5	1.795.120,98	8.892.295,00	21.476.962,00	-7.113.836,00	-21.476.639,84	0,00	3.573.902,14
a	verso l'erario		255.791,58	93.802,00	2.125.268,00	-75.041,60	-2.125.236,12	0,00	274.583,86
b	per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	altri		1.539.329,40	8.798.493,00	19.351.694,00	-7.038.794,40	-19.351.403,72	0,00	3.299.318,28
	Totale crediti		39.133.013,48	18.615.247,00	23.931.938,00	-14.892.197,60	-23.931.579,02	-27,80	42.856.394,06

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2017

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		PROVINCIA (A)	ACER (B)	LEPIDA (C)	Acer Proporzionale (D)	Lepida Proporzionale (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
		art.2424 CC						
A) PATRIMONIO NETTO								
I	Fondo di dotazione	AI	13.442.788,00	65.526.000,00	-10.754.230,40	-65.525.017,10	-2.689.557,60	70.205.019,37
II	Riserve		861.544,00	1.966.700,00	-689.235,20	-1.966.670,50	-172.308,80	88.962.312,67
a	da risultato economico di esercizi precedenti	AIV, AV, AVI,	861.544,00	1.992.700,00	-689.235,20	-1.992.670,11	-172.308,80	78.410.289,16
b	da capitale	AII, AIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.315.088,52
c	da permessi di costruire		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili per i beni culturali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili		236.935,38	-26.000,00	0,00	25.999,61		236.934,99
III	Risultato economico dell'esercizio	AIX	22.130,00	309.150,00	-17.704,00	-309.145,38	-0,20	8.175.268,49
	Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi		14.326.462,00	67.801.850,00	-11.461.169,60	-67.800.832,98	-2.861.866,60	167.342.600,53
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi							0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi							0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) (3)		167.338.157,71	67.801.850,00	-11.461.169,60	-67.800.832,98	-2.861.866,60	167.342.600,53
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
1	per trattamento di quiescenza	B1	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2	per imposte	B2	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3	altri	B3	604.043,00	0,00	-483.234,40	0,00		917.811,07
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00	0,00	0,00		0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		604.043,00	0,00	-483.234,40	0,00		917.811,07
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO								
	TOTALE T.F.R. (C)	C	2.020.557,00	844.111,00	-1.616.445,60	-844.098,34		404.124,06
			2.020.557,00	844.111,00	-1.616.445,60	-844.098,34		404.124,06
D) DEBITI (1)								
1	Debiti da finanziamento	D1e D2	80.560.591,73	2.843.657,00	-4.323.892,00	-2.843.614,34		81.641.607,39
a	prestiti obbligazionari		42.373.239,81	0,00	0,00	0,00		42.373.239,81
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		5.121.035,31	0,00	0,00	0,00		5.121.035,31
c	verso banche e tesoriere	D4	0,00	1.859,00	-1.559.989,60	-1.858,97		389.997,43
d	verso altri finanziatori	D5	33.066.316,61	2.841.798,00	-2.763.902,40	-2.841.755,37		33.757.334,84
2	Debiti verso fornitori	D7	6.263.214,94	12.174.333,00	-1.664.847,20	-12.174.150,39	-27,80	6.679.581,55
3	Acconti	D6	770.000,00	151.824,00	0,00	-151.821,72		770.002,28
4	Debiti per trasferimenti e contributi		34.247.348,35	0,00	0,00	0,00		34.247.348,35
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
b	altre amministrazioni pubbliche		33.833.685,64	0,00	0,00	0,00		33.833.685,64
c	imprese controllate	D9	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
d	imprese partecipate	D10	2.500,00	0,00	0,00	0,00		2.500,00
e	altri soggetti		411.162,71	0,00	0,00	0,00		411.162,71
5	altri debiti	D12,D13,D14	1.771.092,47	1.496.586,00	-23.470.449,60	-1.496.563,55		7.638.727,32
a	tributari		533.855,40	200.093,00	-117.079,20	-200.090,00		563.128,20
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		0,00	232.547,00	-117.373,60	-232.543,51		29.346,89
c	per attività svolta per c/terzi(2)		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
d	altri		1.237.237,07	1.063.946,00	-23.235.996,80	-1.063.930,04		7.046.252,23
	TOTALE DEBITI (D)		123.612.247,49	16.666.400,00	-29.459.188,80	-16.666.150,00	-27,80	130.977.266,89

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2017

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		PROVINCIA (A)	ACER (B)	LEPIDA (C)	Acer Proporzionale (D)	Lepida Proporzionale (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
		riferimento art.2424 CC						
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI								
I	Ratei passivi	E	99.881,00	0,00	-79.904,80	0,00		43.765,22
II	Risconti passivi	E	24.474,00	3.329.208,00	-19.579,20	-3.329.158,06		202.923.673,47
1	Contributi agli investimenti		0,00	0,00	0,00	0,00		202.903.944,98
a	da altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00	0,00		170.256.515,81
b	da altri soggetti		0,00	0,00	0,00	0,00		32.647.429,17
2	Concessioni pluriennali		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3	Altri risconti passivi		24.474,00	3.329.208,00	-19.579,20	-3.329.158,06		19.728,49
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		124.355,00	3.329.208,00	-99.484,00	-3.329.158,06	0,00	202.967.438,65
	TOTALE DEL PASSIVO		53.899.403,00	88.641.569,00	-43.119.522,40	-88.640.239,38	-2.861.894,40	502.609.241,24
	CONTI D'ORDINE							
	1) Impegni su esercizi futur		22.637.219,49					22.637.219,49
	2) beni di terzi in uso		0,00					0,00
	3) beni dati in uso a terzi		0,00					0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00					0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00					0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00					0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese		0,00					0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE		22.637.219,49	0,00	0,00	0,00	0,00	22.637.219,49

(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)

BILANCIO ACER - ESERCIZIO 2018

CONTO ECONOMICO		riferim.to art.2425 cc	Bilancio 2018 riclassificato	Rettifica proporzionale (-80%)	SALDO (A+B)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi		0,00	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi		0,00	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi		0,00	0,00	0,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		0,00	0,00	0,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		0,00	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	A1	12.857.399,00	-10.285.919,20	2.571.479,80
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		11.249.625,00	-8.999.700,00	2.249.925,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		0,00	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		1.607.774,00	-1.286.219,20	321.554,80
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavoraz., etc. (+/-)	A2	0,00	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	A3	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A4	0,00	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	A5	565.517,00	-452.413,60	113.103,40
totale componenti positivi della gestione A)			13.422.916,00	-10.738.332,80	2.684.583,20
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	B6	38.938,00	-31.150,40	7.787,60
10	Prestazioni di servizi	B7	8.707.931,00	-6.966.344,80	1.741.586,20
11	Utilizzo beni di terzi	B8	0,00	0,00	0,00
12	Trasferimenti e contributi		0,00	0,00	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		0,00	0,00	0,00
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		0,00	0,00	0,00
	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		0,00	0,00	0,00
13	Personale	B9	3.626.019,00	-2.900.815,20	725.203,80
14	Ammortamenti e svalutazioni	B10	363.183,00	-290.546,40	72.636,60
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	B10a	18.177,00	-14.541,60	3.635,40
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	B10b	345.006,00	-276.004,80	69.001,20
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	B10c	0,00	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	B10d	0,00	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	B11	0,00	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	B12	0,00	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	B13	0,00	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	B14	572.686,00	-458.148,80	114.537,20
totale componenti negativi della gestione B)			13.308.757,00	-10.647.005,60	2.661.751,40
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)			114.159,00	-91.327,20	22.831,80
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	C15	0,00	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>		0,00	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>		0,00	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>		0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	C16	214.175,00	-171.340,00	42.835,00
Totale proventi finanziari			214.175,00	-171.340,00	42.835,00
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	C17	186.920,00	-149.536,00	37.384,00
a	<i>Interessi passivi</i>		0,00	0,00	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		186.920,00	-149.536,00	37.384,00
Totale oneri finanziari			186.920,00	-149.536,00	37.384,00
totale (C)			27.255,00	-21.804,00	5.451,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	D18	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	D19	0,00	0,00	0,00
totale (D)			0,00	0,00	0,00

BILANCIO ACER - ESERCIZIO 2018

CONTO ECONOMICO		riferim.to art.2425 cc	Bilancio 2018 riclassificato	Rettifica proporzionale (-80%)	SALDO (A+B)
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>					
24	<i>Proventi straordinari</i>	E20	116.527,00	-93.221,60	23.305,40
	a <i>Proventi da permessi di costruire</i>		0,00	0,00	0,00
	b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		0,00	0,00	0,00
	c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		116.527,00	-93.221,60	23.305,40
	d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>		0,00	0,00	0,00
	e <i>Altri proventi straordinari</i>		0,00	0,00	0,00
	totale proventi		116.527,00	-93.221,60	23.305,40
25	<i>Oneri straordinari</i>	E21	126.618,00	-101.294,40	25.323,60
	a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>		0,00	0,00	0,00
	b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		20.452,00	-16.361,60	4.090,40
	c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>		106.166,00	-84.932,80	21.233,20
	d <i>Altri oneri straordinari</i>		0,00	0,00	0,00
	totale oneri		126.618,00	-101.294,40	25.323,60
	Totale (E) (E20-E21)		-10.091,00	8.072,80	-2.018,20
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		131.323,00	-105.058,40	26.264,60
26	Imposte	22	124.680,00	-99.744,00	24.936,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	23	6.643,00	-5.314,40	1.328,60
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

BILANCIO ACER - ESERCIZIO 2018

	STATO PATRIMONIALE ATTIVO	riferimento art.2424 CC	Bilancio 2018 riclassificato	Rettifica proporzionale (-80%)	SALDO (A+B)
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
1	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	A	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	BI	23.777,00	-19.021,60	4.755,40
1	costi di impianto e di ampliamento	BI1	0,00	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI2	0,00	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI3	23.777,00	-19.021,60	4.755,40
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	BI4	0,00	0,00	0,00
5	avviamento	BI5	0,00	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	BI6			0,00
9	altre	BI7	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali		23.777,00	-19.021,60	4.755,40
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II	1 Beni demaniali		0,00	0,00	0,00
1.1	Terreni		0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati		0,00	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture		0,00	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali		0,00	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali		11.600.144,00	-9.280.115,20	2.320.028,80
2.1	Terreni	BII1	3.899.517,00	-3.119.613,60	779.903,40
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati		7.528.359,00	-6.022.687,20	1.505.671,80
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	BII2	109.788,00	-87.830,40	21.957,60
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	BII3	3.852,00	-3.081,60	770,40
2.5	Mezzi di trasporto		14.224,00	-11.379,20	2.844,80
2.6	Macchine per ufficio e hardware		34.721,00	-27.776,80	6.944,20
2.7	Mobili e arredi		9.683,00	-7.746,40	1.936,60
2.8	Infrastrutture		0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali		0,00	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	BII5	256.057,00	-204.845,60	51.211,40
	Totale immobilizzazioni materiali		11.856.201,00	-9.484.960,80	2.371.240,20
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	BIII1	6.052.708,00	-4.842.166,40	1.210.541,60
a	<i>imprese controllate</i>	BIII1a	0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	BIII1b	6.049.533,00	-4.839.626,40	1.209.906,60
c	<i>altri soggetti</i>		3.175,00	-2.540,00	635,00
2	Crediti verso	BIII2	12.463,00	-9.970,40	2.492,60
a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	BIII2a	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	BIII2b	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	BIII2c BIII2d	12.463,00	-9.970,40	2.492,60
3	Altri titoli	BIII3	13.127.032,00	-10.501.625,60	2.625.406,40
	Totale immobilizzazioni finanziarie		19.192.203,00	-15.353.762,40	3.838.440,60
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		31.072.181,00	-24.857.744,80	6.214.436,20
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	CI	0,00	0,00	0,00
	Totale		0,00	0,00	0,00
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria		0,00	0,00	0,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		0,00	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		0,00	0,00	0,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi		1.500.000,00	-1.200.000,00	300.000,00
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>		0,00	0,00	0,00

BILANCIO ACER - ESERCIZIO 2018

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		riferimento art.2424 CC	Bilancio 2018 riclassificato	Rettifica proporzionale (-80%)	SALDO (A+B)	
III	c <i>imprese partecipate</i>	CII3	1.500.000,00	-1.200.000,00	300.000,00	
	d <i>verso altri soggetti</i>		0,00	0,00	0,00	
	3 <i>Verso clienti ed utenti</i>	CII1	8.787.329,00	-6.578.361,60	2.208.967,40	
	4 <i>Altri Crediti</i>	CII5	6.908.668,00	-7.113.836,00	-205.168,00	
	a <i>verso l'erario</i>		134.678,00	-75.041,60	59.636,40	
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>		0,00	0,00	0,00	
	c <i>altri</i>		6.773.990,00	-7.038.794,40	-264.804,40	
	Totale crediti		17.195.997,00	-14.892.197,60	2.303.799,40	
	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					
	1 <i>partecipazioni</i>	CIII1,2,3,4,5	0,00	0,00	0,00	
2 <i>altri titoli</i>	CIII6	0,00	0,00	0,00		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00	0,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
	1 <i>Conto di tesoreria</i>		0,00	0,00	0,00	
	a <i>Istituto tesoriere</i>		0,00	0,00	0,00	
	b <i>presso Banca d'Italia</i>		0,00	0,00	0,00	
	2 <i>Altri depositi bancari e postali</i>	CIV1	4.888.526,00	-3.910.820,80	977.705,20	
	3 <i>Denaro e valori in cassa</i>	CIV2 e CIV3	2.251,00	-1.800,80	450,20	
	4 <i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>		0,00	0,00	0,00	
	Totale disponibilità liquide		4.890.777,00	-3.912.621,60	978.155,40	
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		22.086.774,00	-18.804.819,20	3.281.954,80	
	D) RATEI E RISCONTI					
1 <i>Ratei attivi</i>	D	5.155,00	-4.124,00	1.031,00		
2 <i>Risconti attivi</i>	D	255.438,00	-204.350,40	51.087,60		
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		260.593,00	-208.474,40	52.118,60		
TOTALE DELL'ATTIVO		53.419.548,00	-43.871.038,40	9.548.509,60		

BILANCIO ACER - ESERCIZIO 2018

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		riferimento art.2424 CC	Bilancio 2018 riclassificato	Rettifica proporzionale (-80%)	SALDO (A+B)
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	AI	13.442.788,00	-10.754.230,40	2.688.557,60
II	Riserve		883.675,00	-706.940,00	176.735,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	AIV - AVIII	883.675,00	-706.940,00	176.735,00
b	da capitale	AII, AIII	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire		0,00	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali				
	indisponibili e per i beni culturali		0,00	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili		0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	AIX	6.643,00	-5.314,40	1.328,60
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi			14.333.106,00	-11.466.484,80	2.866.621,20
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			14.333.106,00	-11.466.484,80	2.866.621,20
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	B1	0,00	0,00	0,00
2	per imposte	B2	0,00	0,00	0,00
3	altri	B3	497.877,00	-398.301,60	99.575,40
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			497.877,00	-398.301,60	99.575,40
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		C	2.061.382,00	-1.649.105,60	412.276,40
TOTALE T.F.R. (C)			2.061.382,00	-1.649.105,60	412.276,40
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento		1.855.281,00	-1.484.224,80	371.056,20
a	prestiti obbligazionari	D1e D2	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	D4	1.855.281,00	-1.484.224,80	371.056,20
d	verso altri finanziatori	D5	0,00	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	D7	1.392.917,00	-1.114.333,60	278.583,40
3	Acconti	D6	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi		3.465.843,00	0,00	3.465.843,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche		3.465.843,00	0,00	3.465.843,00
c	imprese controllate	D9	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	D10	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti		0,00	0,00	0,00
5	altri debiti	D12,D13,D14	29.683.206,00	-23.746.564,80	5.936.641,20
a	tributari		84.668,00	-67.734,40	16.933,60
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		148.132,00	-118.505,60	29.626,40
c	per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00	0,00
d	altri		29.450.406,00	-23.560.324,80	5.890.081,20
TOTALE DEBITI (D)			36.397.247,00	-26.345.123,20	10.052.123,80
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	E	105.257,00	-84.205,60	21.051,40
II	Risconti passivi	E	24.679,00	0,00	24.679,00
1	Contributi agli investimenti		0,00	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
b	da altri soggetti		0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali		0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi		0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			129.936,00	-84.205,60	45.730,40
TOTALE DEL PASSIVO			53.419.548,00	-39.943.220,80	13.476.327,20
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri				0,00
	2) beni di terzi in uso				0,00
	3) beni dati in uso a terzi				0,00

BILANCIO ACER - ESERCIZIO 2018

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		referimento art.2424 CC	Bilancio 2018 riclassificato	Rettifica proporzionale (-80%)	SALDO (A+B)
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate				0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese				0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00	0,00

BILANCIO AMO - ESERCIZIO 2018

CONTO ECONOMICO		referim.to art.2425 cc	Bilancio 2018 riclassificato	Rettifica proporzionale (-71%)	SALDO (A+B)
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi		0,00	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi		0,00	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi		26.717.145,00	-18.969.172,95	7.747.972,05
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		26.717.145,00	-18.969.172,95	7.747.972,05
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		0,00	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	A1	1.331.400,00	-945.294,00	386.106,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		759.237,00	-539.058,27	220.178,73
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		0,00	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		572.163,00	-406.235,73	165.927,27
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavoraz., etc. (+/-)	A2	0,00	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	A3	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A4	0,00	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	A5	319.127,00	-226.580,17	92.546,83
totale componenti positivi della gestione A)			28.367.672,00	-20.141.047,12	8.226.624,88
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	B6	3.834,00	-2.722,14	1.111,86
10	Prestazioni di servizi	B7	26.077.455,00	-18.514.993,05	7.562.461,95
11	Utilizzo beni di terzi	B8	6.840,00	-4.856,40	1.983,60
12	Trasferimenti e contributi		0,00	0,00	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		0,00	0,00	0,00
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		0,00	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		0,00	0,00	0,00
13	Personale	B9	777.160,00	-551.783,60	225.376,40
14	Ammortamenti e svalutazioni	B10	807.975,00	-573.662,25	234.312,75
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	B10a	114.407,00	-81.228,97	33.178,03
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	B10b	692.802,00	-491.889,42	200.912,58
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	B10c	0,00	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	B10d	766,00	-543,86	222,14
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	B11		0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	B12		0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	B13	345.735,00	-245.471,85	100.263,15
18	Oneri diversi di gestione	B14	230.189,00	-163.434,19	66.754,81
totale componenti negativi della gestione B)			28.249.188,00	-20.056.923,48	8.192.264,52
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)			118.484,00	-84.123,64	34.360,36
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	C15	0,00	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>		0,00	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>		0,00	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>		0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	C16	284,00	-201,64	82,36
Totale proventi finanziari			284,00	-201,64	82,36
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	C17	2,00	-1,42	0,58
a	<i>Interessi passivi</i>		0,00	0,00	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		2,00	-1,42	0,58
Totale oneri finanziari			2,00	-1,42	0,58
totale (C)			282,00	-200,22	81,78
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>					
22	Rivalutazioni	D18	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	D19	0,00	0,00	0,00
totale (D)			0,00	0,00	0,00
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>					

BILANCIO AMO - ESERCIZIO 2018

CONTO ECONOMICO		riferim.to art.2425 cc	Bilancio 2018 riclassificato	Rettifica proporzionale (-71%)	SALDO (A+B)
24	<u>Proventi straordinari</u>	E20	0,00	0,00	0,00
	a Proventi da permessi di costruire		0,00	0,00	0,00
	b Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00
	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		0,00	0,00	0,00
	d Plusvalenze patrimoniali		0,00	0,00	0,00
	e Altri proventi straordinari		0,00	0,00	0,00
	totale proventi		0,00	0,00	0,00
25	<u>Oneri straordinari</u>	E21	0,00	0,00	0,00
	a Trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00
	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		0,00	0,00	0,00
	c Minusvalenze patrimoniali		0,00	0,00	0,00
	d Altri oneri straordinari		0,00	0,00	0,00
	totale oneri		0,00	0,00	0,00
	Totale (E) (E20-E21)		0,00	0,00	0,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)		118.766,00	-84.323,86	34.442,14
26	Imposte	22	17.735,00	-12.591,85	5.143,15
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)				
27		23	101.031,00	-71.732,01	29.298,99
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

BILANCIO AMO - ESERCIZIO 2018

	STATO PATRIMONIALE ATTIVO	riferimento art.2424 CC	Bilancio 2018 riclassificato	Rettifica proporzionale (-71%)	SALDO (A+B)
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
1	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	A	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	BI	614.952,00	-436.615,92	178.336,08
1	costi di impianto e di ampliamento	BI1	0,00	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI2	0,00	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI3	19.649,00	-13.950,79	5.698,21
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	BI4	0,00	0,00	0,00
5	avviamento	BI5	0,00	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	BI6	0,00	0,00	0,00
9	altre	BI7	595.303,00	-422.665,13	172.637,87
	Totale immobilizzazioni immateriali		614.952,00	-436.615,92	178.336,08
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II	1 Beni demaniali		0,00	0,00	0,00
1.1	Terreni		0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati		0,00	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture		0,00	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali		0,00	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali		17.499.858,00	-12.424.899,18	5.074.958,82
2.1	Terreni	BII1	4.349.521,00	-3.088.159,91	1.261.361,09
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati		12.012.638,00	-8.528.972,98	3.483.665,02
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	BII2	931.698,00	-661.505,58	270.192,42
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	BII3	182.536,00	-129.600,56	52.935,44
2.5	Mezzi di trasporto		0,00	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware		0,00	0,00	0,00
2.7	Mobili e arredi		0,00	0,00	0,00
2.8	Infrastrutture		0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali		23.465,00	-16.660,15	6.804,85
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	BII5	933.434,00	-662.738,14	270.695,86
	Totale immobilizzazioni materiali		18.433.292,00	-13.087.637,32	5.345.654,68
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	BIII1	3.000,00	-2.130,00	870,00
a	<i>imprese controllate</i>	BIII1a	0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	BIII1b	0,00	0,00	0,00
c	<i>altri soggetti</i>		3.000,00	-2.130,00	870,00
2	Crediti verso	BIII2	14.173,00	-10.062,83	4.110,17
a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	BIII2a	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	BIII2b	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	BIII2c BIII2d	14.173,00	-10.062,83	4.110,17
3	Altri titoli	BIII3	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie		17.173,00	-12.192,83	4.980,17
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		19.065.417,00	-13.536.446,07	5.528.970,93
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	CI	0,00	0,00	0,00
	Totale		0,00	0,00	0,00
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria		0,00	0,00	0,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		0,00	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		0,00	0,00	0,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi		0,00	0,00	0,00

BILANCIO AMO - ESERCIZIO 2018

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		riferimento art.2424 CC	Bilancio 2018 riclassificato	Rettifica proporzionale (-71%)	SALDO (A+B)	
III	a		0,00	0,00	0,00	
	b		0,00	0,00	0,00	
	c	CII3	0,00	0,00	0,00	
	d		0,00	0,00	0,00	
	3	CII1	862.544,00	-612.406,24	250.137,76	
	4	CII5	2.781.756,00	-1.975.046,76	806.709,24	
	a		2.531.515,00	-1.797.375,65	734.139,35	
	b		0,00	0,00	0,00	
	c		250.241,00	-177.671,11	72.569,89	
	Totale crediti			3.644.300,00	-2.587.453,00	1.056.847,00
	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					
	1	partecipazioni	CIII1,2,3,4,5	0,00	0,00	0,00
	2	altri titoli	CIII6	3.995.737,00	-2.836.973,27	1.158.763,73
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			3.995.737,00	-2.836.973,27	1.158.763,73	
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
	1	Conto di tesoreria	0,00	0,00	0,00	
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00	
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00	
	2	Altri depositi bancari e postali	CIV1	8.631.298,00	-6.128.221,58	2.503.076,42
	3	Denaro e valori in cassa	CIV2 e CIV3	5.514,00	-3.914,94	1.599,06
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide			8.636.812,00	-6.132.136,52	2.504.675,48
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			16.276.849,00	-11.556.562,79	4.720.286,21
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	D	183,00	-129,93	53,07	
2	Risconti attivi	D	0,00	0,00	0,00	
TOTALE RATEI E RISCONTI D)			183,00	-129,93	53,07	
TOTALE DELL'ATTIVO			35.342.449,00	-25.093.138,79	10.249.310,21	

BILANCIO AMO - ESERCIZIO 2018

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		riferimento art.2424 CC	Bilancio 2018 riclassificato	Rettifica proporzionale (-71%)	SALDO (A+B)
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	AI	5.312.848,00	-3.772.122,08	1.540.725,92
II	Riserve		14.083.172,00	-9.999.052,12	4.084.119,88
a	da risultato economico di esercizi precedenti	AIV - AVIII	3.814.673,00	-2.708.417,83	1.106.255,17
b	da capitale	AII, AIII	10.268.499,00	-7.290.634,29	2.977.864,71
c	da permessi di costruire		0,00	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		0,00	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili		0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	AIX	101.031,00	-71.732,01	29.298,99
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi			19.497.051,00	-13.842.906,21	5.654.144,79
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			19.497.051,00	-13.842.906,21	5.654.144,79
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	B1	0,00	0,00	0,00
2	per imposte	B2	0,00	0,00	0,00
3	altri	B3	2.324.559,00	-1.650.436,89	674.122,11
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			2.324.559,00	-1.650.436,89	674.122,11
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		C	553.747,00	-393.160,37	160.586,63
TOTALE T.F.R. (C)			553.747,00	-393.160,37	160.586,63
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento		0,00	0,00	0,00
a	prestiti obbligazionari	D1e D2	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	D4		0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	D5		0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	D7	6.047.482,00	-4.293.712,22	1.753.769,78
3	Acconti	D6	34.836,00	-24.733,56	10.102,44
4	Debiti per trasferimenti e contributi		0,00	0,00	0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
c	imprese controllate	D9	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	D10	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti		0,00	0,00	0,00
5	altri debiti	D12,D13,D14	691.516,00	-490.976,36	200.539,64
a	tributari		38.758,00	-27.518,18	11.239,82
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		29.690,00	-21.079,90	8.610,10
c	per attività svolta per c/terzi			0,00	0,00
d	altri		623.068,00	-442.378,28	180.689,72
TOTALE DEBITI (D)			6.773.834,00	-4.809.422,14	1.964.411,86
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	E	38.411,00	-27.271,81	11.139,19
II	Risconti passivi	E	6.154.847,00	-4.369.941,37	1.784.905,63
1	Contributi agli investimenti		6.144.778,00	-4.362.792,38	1.781.985,62
a	da altre amministrazioni pubbliche		6.068.944,00	-4.308.950,24	1.759.993,76
b	da altri soggetti		75.834,00	-53.842,14	21.991,86
2	Concessioni pluriennali		0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi		10.069,00	-7.148,99	2.920,01
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)			6.193.258,00	-4.397.213,18	1.796.044,82
TOTALE DEL PASSIVO			35.342.449,00	-25.093.138,79	10.249.310,21
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri			515.000,00	-365.650,00	149.350,00
2) beni di terzi in uso					0,00
3) beni dati in uso a terzi					0,00

BILANCIO AMO - ESERCIZIO 2018

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	riferimento art.2424 CC	Bilancio 2018 riclassificato	Rettifica proporzionale (-71%)	SALDO (A+B)
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate				0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate				0,00
7) garanzie prestate a altre imprese				0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		515.000,00	-365.650,00	149.350,00

BILANCIO LEPIDA - ESERCIZIO 2018

CONTO ECONOMICO		riferim.to art.2425 cc	Bilancio 2018 riclassificato	Rettifica proporzionale (-99,9985%)	SALDO (A+B)
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi		0,00	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi		0,00	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi		145.531,00	-145.528,82	2,18
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		145.531,00	-145.528,82	2,18
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		0,00	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	A1	28.196.014,00	-28.195.591,06	422,94
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		0,00	0,00	0,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		857.764,00	-857.751,13	12,87
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		27.338.250,00	-27.337.839,93	410,07
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavoraz., etc. (+/-)	A2	0,00	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	A3	-1.055.934,00	1.055.918,16	-15,84
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A4	0,00	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	A5	264.590,00	-264.586,03	3,97
totale componenti positivi della gestione A)			27.550.201,00	-27.549.787,75	413,25
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	B6	1.563.685,00	-1.563.661,54	23,46
10	Prestazioni di servizi	B7	11.948.176,00	-11.947.996,78	179,22
11	Utilizzo beni di terzi	B8	928.810,00	-928.796,07	13,93
12	Trasferimenti e contributi		0,00	0,00	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		0,00	0,00	0,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		0,00	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		0,00	0,00	0,00
13	Personale	B9	4.893.578,00	-4.893.504,60	73,40
14	Ammortamenti e svalutazioni	B10	7.510.119,00	-7.510.006,35	112,65
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	B10a	1.482.542,00	-1.482.519,76	22,24
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	B10b	6.027.577,00	-6.027.486,59	90,41
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	B10c	0,00	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	B10d	0,00	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	B11	0,00	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	B12	0,00	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	B13	0,00	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	B14	140.552,00	-140.549,89	2,11
totale componenti negativi della gestione B)			26.984.920,00	-26.984.515,23	404,77
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)			565.281,00	-565.272,52	8,48
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	C15	0,00	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>		0,00	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>		0,00	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>		0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	C16	47.329,00	-47.328,29	0,71
Totale proventi finanziari			47.329,00	-47.328,29	0,71
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	C17	12.426,00	-12.425,81	0,19
a	<i>Interessi passivi</i>		12.426,00	-12.425,81	0,19
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari			12.426,00	-12.425,81	0,19
totale (C)			34.903,00	-34.902,48	0,52

BILANCIO LEPIDA - ESERCIZIO 2018

CONTO ECONOMICO		riferim.to art.2425 cc	Bilancio 2018 riclassificato	Rettifica proporzionale (-99,9985%)	SALDO (A+B)
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	D18	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	D19	0,00	0,00	0,00
	totale (D)		0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	<u>Proventi straordinari</u>	E20	207.918,00	-207.914,88	3,12
a	Proventi da permessi di costruire		0,00	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		207.918,00	-207.914,88	3,12
d	Plusvalenze patrimoniali		0,00	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari		0,00	0,00	0,00
	totale proventi		207.918,00	-207.914,88	3,12
25	<u>Oneri straordinari</u>	E21	108.104,00	-108.102,38	1,62
a	Trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		108.104,00	-108.102,38	1,62
c	Minusvalenze patrimoniali		0,00	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari		0,00	0,00	0,00
	totale oneri		108.104,00	-108.102,38	1,62
	Totale (E) (E20-E21)		99.814,00	-99.812,50	1,50
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		699.998,00	-699.987,50	10,50
26	Imposte	22	161.083,00	-161.080,59	2,41
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	23	538.915,00	-538.906,91	8,09
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

BILANCIO LEPIDA - ESERCIZIO 2018

	STATO PATRIMONIALE ATTIVO	riferimento art.2424 CC	Bilancio 2018 riclassificato	Rettifica proporzionale (-99,9985%)	SALDO (A+B)
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A			
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	BI	2.231.674,00	-2.231.640,52	33,48
I	1 costi di impianto e di ampliamento	BI1		0,00	-
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI2		0,00	-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI3	426.407,00	-426.400,60	6,40
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	BI4		0,00	-
5	avviamento	BI5	845.964,00	-845.951,31	12,69
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	BI6		0,00	-
9	altre	BI7	959.303,00	-959.288,61	14,39
	Totale immobilizzazioni immateriali		2.231.674,00	-2.231.640,52	33,48
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II	1 Beni demaniali		0,00	0,00	-
1.1	Terreni		0,00	0,00	-
1.2	Fabbricati		0,00	0,00	-
1.3	Infrastrutture		0,00	0,00	-
1.9	Altri beni demaniali		0,00	0,00	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali		52.644.754,00	-52.643.964,32	789,68
2.1	Terreni	BII1	9.040,00	-9.039,86	0,14
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00	-
2.2	Fabbricati		0,00	0,00	-
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00	-
2.3	Impianti e macchinari	BII2	48.689.126,00	-48.688.395,66	730,34
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	BII3		0,00	-
2.5	Mezzi di trasporto		0,00	0,00	-
2.6	Macchine per ufficio e hardware		3.946.588,00	-3.946.528,80	59,20
2.7	Mobili e arredi		0,00	0,00	-
2.8	Infrastrutture		0,00	0,00	-
2.99	Altri beni materiali		0,00	0,00	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	BII5	156.568,00	-156.565,65	2,35
	Totale immobilizzazioni materiali		52.801.322,00	-52.800.529,97	792,03
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
IV	1 Partecipazioni in	BIII1	0,00	0,00	-
a	<i>imprese controllate</i>	BIII1a	0,00	0,00	-
b	<i>imprese partecipate</i>	BIII1b	0,00	0,00	-
c	<i>altri soggetti</i>		0,00	0,00	-
2	Crediti verso	BIII2	90.218,00	-90.216,65	1,35
a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	-
b	<i>imprese controllate</i>	BIII2a	0,00	0,00	-
c	<i>imprese partecipate</i>	BIII2b	0,00	0,00	-
d	<i>altri soggetti</i>	BIII2c BIII2d	90.218,00	-90.216,65	1,35
3	Altri titoli	BIII3	0,00	0,00	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie		90.218,00	-90.216,65	1,35
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		55.123.214,00	-55.122.387,14	826,86
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	CI	28.980,00	-28.979,57	0,43
	Totale		28.980,00	-28.979,57	0,43
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria		0,00	0,00	-
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		0,00	0,00	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		0,00	0,00	-
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		0,00	0,00	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi		0,00	0,00	-
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		0,00	0,00	-
b	<i>imprese controllate</i>		0,00	0,00	-
c	<i>imprese partecipate</i>	CII3	0,00	0,00	-
d	<i>verso altri soggetti</i>		0,00	0,00	-

BILANCIO LEPIDA - ESERCIZIO 2018

	STATO PATRIMONIALE ATTIVO	riferimento art.2424 CC	Bilancio 2018 riclassificato	Rettifica proporzionale (-99,9985%)	SALDO (A+B)
III	3 Verso clienti ed utenti	CII1	25.189.794,00	-25.189.416,15	377,85
	4 Altri Crediti	CII5	1.175.458,00	-1.175.440,37	17,63
	a <i>verso l'erario</i>		1.074.145,00	-1.074.128,89	16,11
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>		0,00	0,00	-
	c <i>altri</i>		101.313,00	-101.311,48	1,52
	Totale crediti		26.365.252,00	-26.364.856,52	395,48
	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
III	1 partecipazioni	CIII1,2,3,4,5	3.000,00	-2.999,96	0,04
	2 altri titoli	CIII6	0,00	0,00	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	3.000,00	-2.999,96	0,04
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria		0,00	0,00	-
	a <i>Istituto tesoriere</i>		0,00	0,00	-
	b <i>presso Banca d'Italia</i>		0,00	0,00	-
	2 Altri depositi bancari e postali	CIV1	5.635.211,00	-5.635.126,47	84,53
	3 Denaro e valori in cassa	CIV2 e CIV3	229,00	-229,00	-
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00	-
	Totale disponibilità liquide		5.635.440,00	-5.635.355,47	84,53
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		32.032.672,00	-32.032.191,52	480,48
	D) RATEI E RISCONTI				
I	1 Ratei attivi	D	0,00	0,00	-
	2 Risconti attivi	D	1.262.630,00	-1.262.611,06	18,94
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)		1.262.630,00	-1.262.611,06	18,94
	TOTALE DELL'ATTIVO		88.418.516,00	-88.417.189,72	1.326,28

BILANCIO LEPIDA - ESERCIZIO 2018

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		riferimento art.2424 CC	Bilancio 2018 riclassificato	Rettifica proporzionale (-99,9985%)	SALDO (A+B)
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	AI	65.526.000,00	-65.525.017,12	982,88
II	Riserve		2.286.850,00	-2.286.815,69	34,31
a	da risultato economico di esercizi precedenti	AIV - AVIII	2.301.850,00	-2.301.815,47	34,53
b	da capitale	AII, AIII	-15.000,00	14.999,78	-0,22
c	da permessi di costruire		0,00	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		0,00	0,00	0,00
e	indisponibili e per i beni culturali		0,00	0,00	0,00
III	altre riserve indisponibili		0,00	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio	AIX	538.915,00	-538.906,91	8,09
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi			68.351.765,00	-68.350.739,72	1.025,28
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			68.351.765,00	-68.350.739,72	1.025,28
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	B1	0,00	0,00	0,00
2	per imposte	B2	0,00	0,00	0,00
3	altri	B3	0,00	0,00	0,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0,00	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)			816.798,00	-816.785,75	12,25
D) DEBITI			816.798,00	-816.785,75	12,25
1	Debiti da finanziamento		1.304.027,00	-1.304.007,44	19,56
a	prestiti obbligazionari	D1e D2	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	D4	2.247,00	-2.246,97	0,03
d	verso altri finanziatori	D5	1.301.780,00	-1.301.760,47	19,53
2	Debiti verso fornitori	D7	12.798.285,00	-12.798.093,03	191,97
3	Acconti	D6	113.183,00	-113.181,30	1,70
4	Debiti per trasferimenti e contributi		0,00	0,00	0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
c	imprese controllate	D9	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	D10	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti		0,00	0,00	0,00
5	altri debiti	D12,D13,D14	1.716.327,00	-1.716.301,25	25,75
a	tributari		235.114,00	-235.110,47	3,53
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		224.531,00	-224.527,63	3,37
c	per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00	0,00
d	altri		1.256.682,00	-1.256.663,15	18,85
TOTALE DEBITI (D)			15.931.822,00	-15.931.583,02	238,98
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	E	0,00	0,00	0,00
II	Risconti passivi	E	3.318.131,00	-3.318.081,23	49,77
1	Contributi agli investimenti		0,00	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
b	da altri soggetti		0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali		0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi		3.318.131,00	-3.318.081,23	49,77
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			3.318.131,00	-3.318.081,23	49,77
TOTALE DEL PASSIVO			88.418.516,00	-88.417.189,72	1.326,28
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri					0,00
2) beni di terzi in uso					0,00
3) beni dati in uso a terzi					0,00

BILANCIO LEPIDA - ESERCIZIO 2018

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	riferimento art.2424 CC	Bilancio 2018 riclassificato	Rettifica proporzionale (-99,9985%)	SALDO (A+B)
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate				0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate				0,00
7) garanzie prestate a altre imprese				0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00	0,00