

Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato

Comune di Bibbiano

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività

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

Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un’unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

In quest’ottica si deve tener conto della natura pubblica del Gruppo Amministrazione pubblica per quanto riguarda l’individuazione dell’area di consolidamento e dei criteri di valutazione ritenuti più idonei ai fini del conseguimento dell’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Con apposita delibera di giunta l’ente ha definito il gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento secondo il prospetto riportato qui di seguito:

Ragione sociale	Cod. Fiscale/P.IV A	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazio ne	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento	Anno riferiment o bilancio	Metodo di consolidamento	Sigla nei prospetti della nota integrativa
A.C.T.	00353510357	Ente strumentale partecipato	Dirette	no	no	0,61000%		2018	Proporzionale	Act
Agenzia per la mobilità	02558190357	Società partecipata	Dirette	si	no	0,61000%		2018	Proporzionale	Mobilità
Agac infrastrutture	02153150350	Società partecipata	Dirette	si	no	1,23080%		2018	Proporzionale	Agac
Piacenza infrastrutture	01429460338	Società partecipata	Dirette	si	no	0,49220%		2018	Proporzionale	Piacenza
Centro studio e lavoro la cremeria s.r.l.	02078610355	Società partecipata	Dirette	si	no	2,63000%		2018	Proporzionale	Cremeria
Lepida spa	02770891204	Società partecipata	Dirette	si	no	0,00150%		2018	Proporzionale	Lepida
Consorzio Bibbiano La culla	02344940354	Ente strumentale partecipato	Dirette	no	no	9,09000%		2018	Proporzionale	Culla
Asp "Carlo Sartori"	01345950354	Ente strumentale partecipato	Dirette	no	no	0,10000%		2018	Proporzionale	Asp
Acer	00141470351	Ente strumentale partecipato	Dirette	no	no	1,45000%		2018	Proporzionale	Acer
Destinazione Turistica Emilia	92192900345	Ente strumentale partecipato	Dirette	no	no		Hanno rinviato la contabilità economica al 2019 (anno di competenza). Impossibilità di reperire le informazioni necessarie.			

Per Destinazione Turistica Emilia si segnala:

come da loro mail del 01/08/2019: in riferimento allo Statuto della DTEmilìa, art. 8 comma 1, si precisa che la percentuale di partecipazione dei soci non è quantificabile in quanto ciascun ente ha lo stesso diritto di voto in assemblea pur versando quote annuali di adesione differenti.

Il bilancio di Azienda Consorziale Trasporti (di seguito abbreviata in "ACT" nella relazione) è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. La società ha fornito un bilancio dettagliato che ha permesso di riclassificare al meglio le sezioni non esplicitate in nota integrativa.

Il bilancio di Agenzia per la Mobilità (di seguito abbreviata in "Mobilità" nella relazione) è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2423-bis del Codice Civile. La società ha fornito un bilancio dettagliato che ha permesso di riclassificare al meglio le sezioni non esplicitate in nota integrativa.

Il bilancio di Agac Infrastrutture S.p.A. (di seguito abbreviata in "Agac" nella relazione) è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. La società ha fornito il proprio bilancio riclassificato secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 come previsto dai principi contabili degli enti locali.

Il bilancio di Piacenza Infrastrutture S.p.A. (di seguito abbreviata in "Piacenza" nella relazione) è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. La società ha fornito un bilancio a sezioni che ha permesso di riclassificare al meglio le sezioni non esplicitate in nota integrativa.

Il bilancio di Centro studio e lavoro la Cremeria s.r.l. (di seguito abbreviata in "Cremeria" nella relazione) è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2423-bis del Codice Civile. La società ha fornito un bilancio a sezioni che ha permesso di riclassificare al meglio le sezioni non esplicitate in nota integrativa.

Il bilancio di Lepida S.p.A. (di seguito abbreviato in “Lepida” nella relazione) corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall’Organismo Italiano di contabilità (O.I.C.). La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall’art. 2423-ter, mentre la nota integrativa è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis e da tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa. Lepida ha inoltre fornito il proprio bilancio riclassificato secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 come previsto dai principi contabili degli enti locali.

Il bilancio di Consorzio Bibbiano la Culla (di seguito abbreviato in “Culla” nella relazione) è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all’art. 2435-bis del Codice Civile.

I documenti di bilancio di Azienda Pubblica di Servizi alla Persona “ASP Carlo Sartori” (di seguito abbreviata in “ASP” nella relazione) sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, inoltre sono state utilizzate le indicazioni del Manuale Operativo per le ASP contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d’Esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio di Programmazione Economico-Finanziaria dell’Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia Romagna ed infine, per quanto non espressamente previsto nell’ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio (principi contabili emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità – OIC). L’ASP ha inoltre fornito il proprio bilancio riclassificato secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 come previsto dai principi contabili degli enti locali.

Il bilancio di Azienda Casa Emilia Romagnoli di Reggio Emilia (di seguito “ACER” nella relazione) è sostanzialmente conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile così come modificato dal D.Lgs. 139/2016.

Riconciliazione dei bilanci

Per la prima fase di uniformità dei dati tra i bilanci, si procede con la riconciliazione dei dati delle partecipate rispetto alla normativa d.lgs 118/2011 in modo da allineare i contenuti dal punto di vista temporale e sostanziale.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Con particolare riferimento all'applicazione dei criteri di valutazione dettati dai principi contabili, data la differente natura dei soggetti coinvolti nell'area di consolidamento rispetto a quella della capogruppo, si ritengono congrue le percentuali di ammortamento applicate dalle partecipate anche se diverse rispetto a quelle previste per l'ente. In quanto le attività poste in essere dalla partecipata risultano molto differenti rispetto quella dell'ente sulla quale sono basate le percentuali del principio contabile.

La rappresentazione della distinzione fra terreni e fabbricati laddove non direttamente suddivisa, non è stata riportata nei prospetti finali, in quanto non fornisce lettura differente del bilancio, si è comunque provveduto a verificare che ai terreni non fossero applicati ammortamenti non ammessi dal d.lgs. 118/2011.

Con riferimento alle società che hanno redatto il bilancio in formato CEE dall'analisi delle note integrative risultano le seguenti riclassificazioni applicate ai bilanci che vanno a rettificare le voci A5 e B14 dei bilanci delle partecipate come verrà poi evidenziato nei rispettivi prospetti di riclassificazione:

Dettaglio Componenti straordinarie	Acer	Mobilità
Attivi	- 128.426,00	- 22.283.287,50
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		95.624,50
Plusvalenze patrimoniali	36.757,00	50,00
Altri proventi straordinari		
Contributi conto esercizio	91.669,00	22.187.613,00
Passivi	-	- 809,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		809,00
Minusvalenze patrimoniali		
Altri oneri straordinari		

Consorzio Bibbiano "La Culla":

Non essendo disponibile la nota integrativa gli importi del bilancio in forma abbreviata sono stati riclassificati in macro voci.

Agenzia per la Mobilità:

A fronte di una corretta suddivisione di terreni e fabbricati è stata apportata la seguente scrittura preliminare:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Mobilità	Scomposizione terreni e fabbricati	A.B.III.2.2.1	Terreni		4.645.393,00
Mobilità		A.B.III.2.2.2	Fabbricati	4.645.393,00	

Altre partecipate

Dall'analisi delle note integrative non emergono scritture da apportare al bilancio delle partecipate, così come non si rendono necessarie rettifiche di pre-consolidamento per parificare le partite infragruppo.

Si riepilogano di seguito i bilanci utilizzati per procedere alle operazioni di consolidamento. La metodologia utilizzata evidenzia per i bilanci in contabilità armonizzata e per quelli forniti dalla partecipata riclassificati secondo lo schema 118/2011 le eventuali scritture di rettifica sopra dettagliate, mentre per i bilanci forniti in formato CEE si evidenziano la riclassificazione effettuata e le eventuali rettifiche sopra dettagliate:

Bilancio Capogruppo, Lepida S.p.A., ASP Carlo Sartori e Agac Infrastrutture S.p.A.:

	Capogruppo	RCL- Pr	Capogruppo	Lepida	RCL- Pr	Lepida	ASP	RCL- Pr	ASP	Agac	RCL- Pr	Agac
	2018		Finale	2018		Finale	2018		Finale	2018		Finale
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)												
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI												
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>												
1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-	8.437,00	-	8.437,00	-	-	-
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	426.407,00	-	426.407,00	9.604,00	-	9.604,00	10.900.383,00	-	10.900.383,00
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Avviamento	-	-	-	845.964,00	-	845.964,00	-	-	-	-	-	-
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.156.848,00	-	4.156.848,00
9 Altre	20.307,87	-	20.307,87	959.303,00	-	959.303,00	30.936,00	-	30.936,00	-	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	20.307,87	-	20.307,87	2.231.674,00	-	2.231.674,00	48.977,00	-	48.977,00	15.057.231,00	-	15.057.231,00
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>												
II 1 Beni demaniali	8.490.599,24	-	8.490.599,24	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.1 Terreni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2 Fabbricati	763.042,00	-	763.042,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3 Infrastrutture	7.727.557,24	-	7.727.557,24	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.9 Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	15.395.441,72	-	15.395.441,72	52.644.754,00	-	52.644.754,00	4.901.933,00	-	4.901.933,00	178.003.604,00	-	178.003.604,00
2.1 Terreni	356.769,38	-	356.769,38	9.040,00	-	9.040,00	154.926,00	-	154.926,00	9.091.123,00	-	9.091.123,00
a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Fabbricati	14.909.574,00	-	14.909.574,00	-	-	-	4.368.121,00	-	4.368.121,00	6.472.275,00	-	6.472.275,00
a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3 Impianti e macchinari	1.429,60	-	1.429,60	48.689.126,00	-	48.689.126,00	113.918,00	-	113.918,00	162.440.206,00	-	162.440.206,00
a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	36.474,34	-	36.474,34	-	-	-	13.906,00	-	13.906,00	-	-	-
2.5 Mezzi di trasporto	0,00	-	0,00	-	-	-	11.200,00	-	11.200,00	-	-	-
2.6 Macchine per ufficio e hardware	4.578,90	-	4.578,90	3.946.588,00	-	3.946.588,00	16.038,00	-	16.038,00	-	-	-
2.7 Mobili e arredi	37.824,47	-	37.824,47	-	-	-	222.278,00	-	222.278,00	-	-	-
2.8 Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.9 Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.99 Altri beni materiali	48.791,03	-	48.791,03	-	-	-	1.546,00	-	1.546,00	-	-	-
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	257.237,48	-	257.237,48	156.568,00	-	156.568,00	-	-	-	-	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	24.143.278,44	-	24.143.278,44	52.801.322,00	-	52.801.322,00	4.901.933,00	-	4.901.933,00	178.003.604,00	-	178.003.604,00
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>												
IV 1 Partecipazioni in	5.152.535,60	-	5.152.535,60	-	-	-	1.000,00	-	1.000,00	-	-	-
a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b imprese partecipate	4.578.737,22	-	4.578.737,22	-	-	-	1.000,00	-	1.000,00	-	-	-
c altri soggetti	573.798,38	-	573.798,38	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Crediti verso	-	-	-	90.218,00	-	90.218,00	-	-	-	-	-	-
a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d altri soggetti	-	-	-	90.218,00	-	90.218,00	-	-	-	-	-	-
3 Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	699,00	-	699,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	5.152.535,60	-	5.152.535,60	90.218,00	-	90.218,00	1.000,00	-	1.000,00	699,00	-	699,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.316.121,91	-	29.316.121,91	55.123.214,00	-	55.123.214,00	4.951.910,00	-	4.951.910,00	193.061.534,00	-	193.061.534,00

	Capogruppo	bogrup	Capogruppo	Lepida	Lepida	ASP	ASP	ASP	Agac	Agac	Agac	
	2018	RCL- Prz	Finale	2018	RCL- Prz	Finale	2018	RCL- Prz	Finale	2018	RCL- Prz	Finale
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)												
C) ATTIVO CIRCOLANTE												
I	Rimanenze	-	-	28.980,00	-	28.980,00	439.431,00	-	439.431,00	-	-	-
	Totale rimanenze	-	-	28.980,00	-	28.980,00	439.431,00	-	439.431,00	-	-	-
II	Crediti (2)											
1	Crediti di natura tributaria	1.571.042,44	-	1.571.042,44	-	-	-	-	-	1.076,00	-	1.076,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	1.566.806,96	-	1.566.806,96	-	-	-	-	-	1.076,00	-	1.076,00
c	Crediti da Fondi perequativi	4.235,48	-	4.235,48	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	200.921,50	-	200.921,50	-	-	1.736.229,00	-	1.736.229,00	-	-	-
a	verso amministrazioni pubbliche	196.801,34	-	196.801,34	-	-	1.736.229,00	-	1.736.229,00	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	1.620,16	-	1.620,16	-	-	-	-	-	-	-	-
d	verso altri soggetti	2.500,00	-	2.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	396.142,46	-	396.142,46	25.189.794,00	25.189.794,00	841.116,00	-	841.116,00	1.140.216,00	-	1.140.216,00
4	Altri Crediti	24.988,95	-	24.988,95	1.175.458,00	1.175.458,00	268.445,00	-	268.445,00	87.028,00	-	87.028,00
a	verso l'erario	0,00	-	0,00	1.074.145,00	1.074.145,00	87.484,00	-	87.484,00	-	-	-
b	per attività svolta per c/terzi	824,93	-	824,93	-	-	-	-	-	-	-	-
c	altri	24.164,02	-	24.164,02	101.313,00	101.313,00	180.961,00	-	180.961,00	87.028,00	-	87.028,00
	Totale crediti	2.193.095,35	-	2.193.095,35	26.365.252,00	26.365.252,00	2.845.790,00	-	2.845.790,00	1.228.320,00	-	1.228.320,00
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi											
1	Partecipazioni	-	-	-	3.000,00	3.000,00	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	3.000,00	3.000,00	-	-	-	-	-	-
IV	Disponibilità liquide											
1	Conto di tesoreria	1.429.969,92	-	1.429.969,92	-	-	-	-	-	-	-	-
a	Istituto tesoriere	1.429.969,92	-	1.429.969,92	-	-	-	-	-	-	-	-
b	presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	241.587,48	-	241.587,48	5.635.211,00	5.635.211,00	-	-	-	1.027.400,00	-	1.027.400,00
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	229,00	229,00	891,00	-	891,00	-	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	1.671.557,40	-	1.671.557,40	5.635.440,00	5.635.440,00	891,00	-	891,00	1.027.400,00	-	1.027.400,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.864.652,75	-	3.864.652,75	32.032.672,00	32.032.672,00	3.286.112,00	-	3.286.112,00	2.255.720,00	-	2.255.720,00
	D) RATEI E RISCONTI											
1	Ratei attivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Risconti attivi	16.784,65	-	16.784,65	1.262.630,00	1.262.630,00	33.292,00	-	33.292,00	69.305,00	-	69.305,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	16.784,65	-	16.784,65	1.262.630,00	1.262.630,00	33.292,00	-	33.292,00	69.305,00	-	69.305,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	33.197.559,31	-	33.197.559,31	88.418.516,00	88.418.516,00	8.271.314,00	-	8.271.314,00	195.386.559,00	-	195.386.559,00

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo	Lepida	Lepida	Lepida	ASP	ASP	ASP	Agac	Agac	Agac	
		2018	RCL- De	Finale	2018	RCL- De	Finale	2018	RCL- De	Finale	2018	RCL- De	Finale
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI													
<i>Proventi finanziari</i>													
19	Proventi da partecipazioni	133.143,29	-	133.143,29	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>da altri soggetti</i>	133.143,29	-	133.143,29	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	2.710,67	-	2.710,67	47.329,00	-	47.329,00	358,00	-	358,00	606,00	-	606,00
	Totale proventi finanziari	135.853,96	-	135.853,96	47.329,00	-	47.329,00	358,00	-	358,00	606,00	-	606,00
<i>Oneri finanziari</i>													
21	Interessi ed altri oneri finanziari	119.010,30	-	119.010,30	12.426,00	-	12.426,00	61.606,00	-	61.606,00	2.472.568,00	-	2.472.568,00
	<i>Interessi passivi</i>	119.010,30	-	119.010,30	12.426,00	-	12.426,00	-	-	-	2.472.568,00	-	2.472.568,00
	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-	-	-	61.606,00	-	61.606,00	-	-	-
	Totale oneri finanziari	119.010,30	-	119.010,30	12.426,00	-	12.426,00	61.606,00	-	61.606,00	2.472.568,00	-	2.472.568,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	16.843,66	-	16.843,66	34.903,00	-	34.903,00	61.248,00	-	61.248,00	2.471.962,00	-	2.471.962,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE													
22	Rivalutazioni	234.864,94	-	234.864,94	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	461,63	-	461,63	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	234.403,31	-	234.403,31	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI													
24	Proventi straordinari	444.344,39	-	444.344,39	-	-	-	1.100.946,00	-	1.100.946,00	-	-	-
	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	162.211,12	-	162.211,12	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	262.677,22	-	262.677,22	-	-	-	1.100.946,00	-	1.100.946,00	-	-	-
	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	19.456,05	-	19.456,05	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale proventi straordinari	444.344,39	-	444.344,39	-	-	-	1.100.946,00	-	1.100.946,00	-	-	-
25	Oneri straordinari	64.746,72	-	64.746,72	-	-	-	25.635,00	-	25.635,00	-	-	-
	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	64.718,58	-	64.718,58	-	-	-	25.635,00	-	25.635,00	-	-	-
	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	28,14	-	28,14	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri straordinari	64.746,72	-	64.746,72	-	-	-	25.635,00	-	25.635,00	-	-	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	379.597,67	-	379.597,67	-	-	-	1.075.311,00	-	1.075.311,00	-	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.972,99	-	3.972,99	699.998,00	-	699.998,00	1.426.066,00	-	1.426.066,00	4.375.840,00	-	4.375.840,00
26	Imposte (*)	79.629,71	-	79.629,71	161.083,00	-	161.083,00	406.458,00	-	406.458,00	1.376.113,00	-	1.376.113,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 75.656,72	-	- 75.656,72	538.915,00	-	538.915,00	1.019.608,00	-	1.019.608,00	2.999.727,00	-	2.999.727,00

Bilancio Azienda Consorziale Trasporti:

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	ACT		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ACT_RCL-118	ACT_RCL-CEE	ACT_Rettificato	
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.			A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:			B) IMMOBILIZZAZIONI		-	-	
I - Immobilizzazioni immateriali:		I	Immobilizzazioni immateriali		-	-	
1) costi di impianto e di ampliamento;		1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	
2) costi di sviluppo;		2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;		3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;		4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	
5) avviamento;		5	Avviamento	-	-	-	
6) immobilizzazioni in corso e acconti;		6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	
7) altre.		9	Altre	-	-	-	
Totale.	-			-	-	-	
II - Immobilizzazioni materiali:			Immobilizzazioni materiali (3)				
1) terreni e fabbricati;		II 1	Beni demaniali	-	-	-	
2) impianti e macchinario;		1.1	Terreni	-	-	-	
3) attrezzature industriali e commerciali;		1.2	Fabbricati	-	-	-	
4) altri beni;	48.476	1.3	Infrastrutture	-	-	-	
5) immobilizzazioni in corso e acconti.		1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	
		III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-	
		2.1	Terreni	-	-	-	
		2.2	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	
			Fabbricati	-	-	-	
			a di cui in leasing finanziario	-	-	-	
		2.3	Impianti e macchinari	-	-	-	
			a di cui in leasing finanziario	-	-	-	
		2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-	
		2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-	
		2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-	
		2.7	Mobili e arredi	-	-	-	
		2.8	Infrastrutture	-	-	-	
		2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	
		2.99	Altri beni materiali	48.476	-	48.476	
		3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	
Totale.	48.476		Totale immobilizzazioni materiali	48.476	-	48.476	
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		-	-	
1) partecipazioni in:		1	Partecipazioni in	-	-	-	
a) imprese controllate;	2.089.849	a	imprese controllate	2.089.849	-	2.089.849	
b) imprese collegate;		b	imprese partecipate	-	-	-	
c) imprese controllanti;		c	altri soggetti	8.382.451	-	8.382.451	
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				-	-	-	
d-bis) altre imprese;	8.382.451			-	-	-	
2) crediti:		2	Crediti verso	-	-	-	
a) verso imprese controllate;		a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	
b) verso imprese collegate;		b	imprese controllate	-	-	-	
c) verso controllanti;		c	imprese partecipate	-	-	-	
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		d	altri soggetti	-	-	-	
d-bis) verso altri;				-	-	-	
3) altri titoli;		3	Altri titoli	-	-	-	
4) strumenti finanziari derivati attivi;				-	-	-	
Totale.	10.472.300		Totale immobilizzazioni finanziarie	10.472.300	-	10.472.300	
Totale immobilizzazioni (B);	10.520.776		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.520.776	-	10.520.776	

Attivo	ACT		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ACT_RCL-118	ACT_RCL-CEE	ACT_Rettificato
C) Attivo circolante:			C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-
I - Rimanenze:		I	Rimanenze	-	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;				-	-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;				-	-	-
3) lavori in corso su ordinazione;				-	-	-
4) prodotti finiti e merci;				-	-	-
5) acconti.				-	-	-
Totale	-		Totale rimanenze	-	-	-
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II	Crediti (2)			
1) verso clienti;	141.383	1	Crediti di natura tributaria	-	-	-
2) verso imprese controllate;	124.262	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
3) verso imprese collegate;		b	Altri crediti da tributi	-	-	-
4) verso controllanti;	74.277	c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-
5-bis) crediti tributari;	7.679	a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;		b	imprese controllate	124.262	-	124.262
5-quater) verso altri;	309.967	c	imprese partecipate	-	-	-
		d	verso altri soggetti	74.277	-	74.277
		3	Verso clienti ed utenti	141.383	-	141.383
		4	Altri Crediti	-	-	-
		a	verso l'erario	7.679	-	7.679
		b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
		c	altri	309.967	-	309.967
Totale.	657.568		Totale crediti	657.568	-	657.568
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) partecipazioni in imprese controllate;		1	Partecipazioni	-	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;				-	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti;				-	-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				-	-	-
4) altre partecipazioni;				-	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi;				-	-	-
6) altri titoli.		2	Altri titoli	-	-	-
Totale.	-		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV - Disponibilità liquide:		IV	Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali;	66.884	1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;		a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.		b	presso Banca d'Italia	-	-	-
		2	Altri depositi bancari e postali	66.884	-	66.884
		3	Denaro e valori in cassa	-	-	-
		4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale.	66.884		Totale disponibilità liquide	66.884	-	66.884
Totale attivo circolante (C).	724.452		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	724.452	-	724.452
			D) RATEI E RISCONTI			
Ratei	8.063	1	Ratei attivi	8.063	-	8.063
Risconti		2	Risconti attivi	-	-	-
D) Ratei e risconti.	8.063		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	8.063	-	8.063
Totale Attivo	11.253.291		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.253.291	-	11.253.291

Passivo	ACT		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	ACT_RCL-118	ACT_RCL-CEE	ACT_Rettificato
A) Patrimonio netto:			A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	9.406.598	I	Fondo di dotazione	9.406.598	-	9.406.598
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.		II	Riserve	251.075	-	251.075
III - Riserve di rivalutazione.		a	da risultato economico di esercizi precedenti	251.075	-	251.075
IV - Riserva legale.		b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie	251.075	c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.		d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.		e	altre riserve indisponibili	-	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		III	Risultato economico dell'esercizio	306.284	-	306.284
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	306.284					
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.						
Totale.	9.963.957		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.963.957	-	9.963.957
B) Fondi per rischi e oneri:			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;		1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differite;		2	Per imposte	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;		3	Altri	24.520	-	24.520
4) altri.	24.520					
Totale.	24.520		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	24.520	-	24.520
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	39.238		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	39.238	-	39.238
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			D) DEBITI (1)			
1) obbligazioni;		1	Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro		a	prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre		b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;		c	verso banche e tesoriere	327.892	-	327.892
Entro		d	verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre		2	Debiti verso fornitori	266.894	-	266.894
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3	Acconti	-	-	-
Entro		4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;		b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro	327.892	c	imprese controllate	9.752	-	9.752
Oltre		d	imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;		e	altri soggetti	110.828	-	110.828
Entro		5	Altri debiti	-	-	-
Oltre		a	tributari	8.373	-	8.373
6) acconti;		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	17.349	-	17.349
Entro		c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d	altri	484.488	-	484.488
7) debiti verso fornitori;						
Entro	266.894					
Oltre						
8) debiti rappresentati da titoli di credito;						
Entro						
Oltre						
9) debiti verso imprese controllate;						
Entro	9.752					
Oltre						
10) debiti verso imprese collegate;						
Entro						
Oltre						
11) debiti verso controllanti;						
Entro	110.828					
Oltre						
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						
Entro						
Oltre						
12) debiti tributari;						
Entro	8.373					
Oltre						
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;						
Entro	17.349					
Oltre						
14) altri debiti.						
Entro	484.488					
Oltre						
Totale.	1.225.576		TOTALE DEBITI (D)	1.225.576	-	1.225.576
E) Ratei e risconti (1)	-		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-	-	-
Totale Passivo	11.253.291			11.253.291	-	11.253.291
Ratei			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Risconti		I	Ratei passivi	-	-	-
		II	Risconti passivi	-	-	-
		1	Contributi agli investimenti	-	-	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b	da altri soggetti	-	-	-
		2	Concessioni pluriennali	-	-	-
		3	Altri risconti passivi	-	-	-

Conto Economico	ACT		CONTO ECONOMICO	ACT_RCL-118	ACT_RCL-CEE	ACT_Rettificato
A) Valore della produzione:			A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni		2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Ricavi della vendita di beni		3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	234	a	Proventi da trasferimenti correnti	-	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;		b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;		c	Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;		4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	270.164	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
		b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	234	-	234
		5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
		6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
		7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
		8	Altri ricavi e proventi diversi	270.164	-	270.164
Totale.	270.398		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	270.398	-	270.398
B) Costi della produzione:			B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	63	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	63	-	63
7) per servizi;	74.550	10	Prestazioni di servizi	74.550	-	74.550
8) per godimento di beni di terzi;		11	Utilizzo beni di terzi	-	-	-
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	134.413	a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	36.601	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	9.583	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13	Personale	180.597	-	180.597
e) altri costi;		14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	-	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;		b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	-	-	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;		c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d	Svalutazione dei crediti	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;		15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;		16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
12) accantonamenti per rischi;		17	Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;		18	Oneri diversi di gestione	5.157	-	5.157
14) oneri diversi di gestione.	5.157			-	-	-
Totale.	260.367		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	260.367	-	260.367
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	10.031		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	10.031	-	10.031

Conto Economico	ACT		CONTO ECONOMICO	ACT_RCL-118	ACT_RCL-CEE	ACT_Rettificato
C) Proventi e oneri finanziari:			Proventi finanziari			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate			a da società controllate	-	-	-
da società partecipate			b da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti	299.455		c da altri soggetti	299.455	-	299.455
16) altri proventi finanziari:		20	Altri proventi finanziari	3	-	3
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;			Totale proventi finanziari	299.458	-	299.458
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;			Oneri finanziari		-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	3		a Interessi passivi	3.205	-	3.205
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	3.205		b Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			Totale oneri finanziari	3.205	-	3.205
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	296.253		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	296.253	-	296.253
D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie:			D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) rivalutazioni:		22	Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;		23	Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;				-	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;				-	-	-
d) di strumenti finanziari derivati;				-	-	-
19) svalutazioni:				-	-	-
a) di partecipazioni;				-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;				-	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.				-	-	-
d) di strumenti finanziari derivati;				-	-	-
Totale delle rettifiche (18 - 19).	-		TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
		24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
			Proventi straordinari	-	-	-
			a Proventi da permessi di costruire	-	-	-
			b Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-
			d Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
			e Altri proventi straordinari	-	-	-
			Totale proventi straordinari	-	-	-
		25	Oneri straordinari	-	-	-
			a Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-
			c Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
			d Altri oneri straordinari	-	-	-
			Totale oneri straordinari	-	-	-
			TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);	306.284		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	306.284	-	306.284
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;		26	Imposte (*)	-	-	-
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	306.284	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	306.284	-	306.284

Bilancio Agenzia per la Mobilità ed il trasporto pubblico locale s.r.l.:

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	Mobilità			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Mobilità_RCL-118	Mobilità_RCL-CEE	Mobilità_Rettificato
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE					
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:		B) IMMOBILIZZAZIONI					
I - Immobilizzazioni immateriali:		I Immobilizzazioni immateriali					
1) costi di impianto e di ampliamento;		1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	
2) costi di sviluppo;		2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;		3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	1.380	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.380	-	1.380	
5) avviamento;		5	Avviamento	-	-	-	
6) immobilizzazioni in corso e acconti;	12.390	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.390	-	12.390	
7) altre.		9	Altre	-	-	-	
Totale.	13.770			13.770	-	13.770	
II - Immobilizzazioni materiali:		II Immobilizzazioni materiali (3)					
1) terreni e fabbricati;	5.655.138	1	Beni demaniali	-	-	-	
2) impianti e macchinario;	161.282	1.1	Terreni	-	-	-	
3) attrezzature industriali e commerciali;	3.559	1.2	Fabbricati	-	-	-	
4) altri beni;	23.052	1.3	Infrastrutture	-	-	-	
5) immobilizzazioni in corso e acconti.		1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	
		2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-	
		2.1	Terreni	5.655.138	-4.645.393	1.009.745	
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	
		2.2	Fabbricati	-	4.645.393	4.645.393	
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	
		2.3	Impianti e macchinari	161.282	-	161.282	
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	
		2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.559	-	3.559	
		2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-	
		2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-	
		2.7	Mobili e arredi	-	-	-	
		2.8	Infrastrutture	-	-	-	
		2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	
		2.99	Altri beni materiali	23.052	-	23.052	
		3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	
Totale.	5.843.031		Totale immobilizzazioni materiali	5.843.031	-	5.843.031	
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		III Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
1) partecipazioni in:		1 Partecipazioni in					
a) imprese controllate;		a	imprese controllate	-	-	-	
b) imprese collegate;		b	imprese partecipate	-	-	-	
c) imprese controllanti;		c	altri soggetti	3.000	-	3.000	
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				-	-	-	
d-bis) altre imprese;	3.000			-	-	-	
2) crediti:		2 Crediti verso					
a) verso imprese controllate;		a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	
b) verso imprese collegate;		b	imprese controllate	-	-	-	
c) verso controllanti;		c	imprese partecipate	-	-	-	
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		d	altri soggetti	2.502	-	2.502	
d-bis) verso altri;	2.502			-	-	-	
3) altri titoli;		3	Altri titoli	-	-	-	
4) strumenti finanziari derivati attivi;				-	-	-	
Totale.	5.502		Totale immobilizzazioni finanziarie	5.502	-	5.502	
Totale immobilizzazioni (B);	5.862.303		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.862.303	-	5.862.303	

Attivo	Mobilità			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Mobilità_RCL-118	Mobilità_R CL-CEE	Mobilità_Rettificato
C) Attivo circolante:				C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-
I - Rimanenze:		I		Rimanenze	-	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;					-	-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;					-	-	-
3) lavori in corso su ordinazione;					-	-	-
4) prodotti finiti e merci;					-	-	-
5) acconti.					-	-	-
Totale	-			Totale rimanenze	-	-	-
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II		Crediti (2)			
1) verso clienti;	159.647		1	Crediti di natura tributaria	-	-	-
2) verso imprese controllate;			a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
3) verso imprese collegate;			b	Altri crediti da tributi	-	-	-
4) verso controllanti;			c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-
5-bis) crediti tributari;	2.005.209		a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;			b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	174.159		c	imprese partecipate	-	-	-
			d	verso altri soggetti	-	-	-
			3	Verso clienti ed utenti	159.647		159.647
			4	Altri Crediti	-		-
			a	verso l'erario	2.005.209		2.005.209
			b	per attività svolta per c/terzi	-		-
			c	altri	174.159		174.159
Totale.	2.339.015			Totale crediti	2.339.015	-	2.339.015
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) partecipazioni in imprese controllate;			1	Partecipazioni	-	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;					-	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti;					-	-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					-	-	-
4) altre partecipazioni;					-	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-	-
6) altri titoli.			2	Altri titoli	-	-	-
Totale.	-			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV - Disponibilità liquide:		IV		Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali;	4.772.851		1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;			a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.			b	presso Banca d'Italia	-	-	-
			2	Altri depositi bancari e postali	4.772.851		4.772.851
			3	Denaro e valori in cassa		5	5
			4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		-
Totale.	4.772.856			Totale disponibilità liquide	4.772.856	-	4.772.856
Totale attivo circolante (C).	7.111.871			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.111.871	-	7.111.871
				D) RATEI E RISCONTI			
Ratei			1	Ratei attivi	-	-	-
Risconti	1.350		2	Risconti attivi	1.350	-	1.350
D) Ratei e risconti.	1.350			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.350	-	1.350
Totale Attivo	12.975.524			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.975.524	-	12.975.524

Passivo	Mobilità		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Mobilità_RCL-118	Mobilità_R CL-CEE	Mobilità_Rettificato
A) Patrimonio netto:			A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	3.000.000	I	Fondo di dotazione	3.000.000	-	3.000.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni.		II	Riserve	656.524	-	656.524
III - Riserve di rivalutazione.		a	da risultato economico di esercizi precedenti	656.524	-	656.524
IV - Riserva legale.	19.586	b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie		c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	636.938	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.		e	altre riserve indisponibili	-	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		III	Risultato economico dell'esercizio	76.521	-	76.521
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	76.521					
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.						
Totale.	3.733.045		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.733.045	-	3.733.045
B) Fondi per rischi e oneri:			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;		1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differite;		2	Per imposte	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;		3	Altri	2.058.275	-	2.058.275
4) altri.	2.058.275					
Totale.	2.058.275		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.058.275	-	2.058.275
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	183.253		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	183.253	-	183.253
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			D) DEBITI (1)			
1) obbligazioni;		1	Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro		a	prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre		b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;		c	verso banche e tesoriere	1.562.715	-	1.562.715
Entro		d	verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre		2	Debiti verso fornitori	3.795.111	-	3.795.111
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3	Acconti	-	-	-
Entro		4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;		b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro	1.448.830	c	imprese controllate	-	-	-
Oltre	113.885	d	imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;		e	altri soggetti	-	-	-
Entro		5	Altri debiti	-	-	-
Oltre		a	tributari	21.771	-	21.771
6) acconti;		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	11.056	-	11.056
Entro		c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d	altri	487.743	-	487.743
7) debiti verso fornitori;						
Entro	3.795.111					
Oltre						
8) debiti rappresentati da titoli di credito;						
Entro						
Oltre						
9) debiti verso imprese controllate;						
Entro						
Oltre						
10) debiti verso imprese collegate;						
Entro						
Oltre						
11) debiti verso controllanti;						
Entro						
Oltre						
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						
Entro						
Oltre						
12) debiti tributari;						
Entro	21.771					
Oltre						
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;						
Entro	11.056					
Oltre						
14) altri debiti.						
Entro	487.640					
Oltre	103					
Totale.	5.878.396		TOTALE DEBITI (D)	5.878.396	-	5.878.396
Ratei	5.678		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Risconti	1.116.877	I	Ratei passivi	5.678	-	5.678
		II	Risconti passivi	1.116.877	-	1.116.877
		1	Contributi agli investimenti	-	-	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b	da altri soggetti	-	-	-
		2	Concessioni pluriennali	-	-	-
		3	Altri risconti passivi	1.116.877	-	1.116.877
E) Ratei e risconti (1)	1.122.555		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.122.555	-	1.122.555
Totale Passivo	12.975.524			12.975.524	-	12.975.524

Conto Economico	Mobilità		CONTO ECONOMICO	Mobilità_RCL-118	Mobilità_RCL-CEE	Mobilità_Rettificato
A) Valore della produzione:			A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni		2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Ricavi della vendita di beni		3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	636.040	a	Proventi da trasferimenti correnti	22.187.613	-	22.187.613
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;		b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;		c	Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;		4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	22.408.279	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
		b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	636.040	-	636.040
		5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
		6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
		7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
		8	Altri ricavi e proventi diversi	124.992	-	124.992
Totale.	23.044.319		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	22.948.645	-	22.948.645
B) Costi della produzione:			B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	21.743.188	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	21.743.188	-	21.743.188
7) per servizi;	32.214	10	Prestazioni di servizi	32.214	-	32.214
8) per godimento di beni di terzi;		11	Utilizzo beni di terzi	-	-	-
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	244.634	a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	64.671	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	17.243	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13	Personale	326.548	-	326.548
e) altri costi;		14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	5.764	-	5.764
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	5.764	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	325.112	-	325.112
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	325.112	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d	Svalutazione dei crediti	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide;		15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;		16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
12) accantonamenti per rischi;		17	Altri accantonamenti	350.000	-	350.000
13) altri accantonamenti;	350.000	18	Oneri diversi di gestione	136.462	-	136.462
14) oneri diversi di gestione.	137.271			-	-	-
Totale.	22.920.097		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	22.919.288	-	22.919.288
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	124.222		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	29.357	-	29.357

Conto Economico	Mobilità		CONTO ECONOMICO	Mobilità_RCL-118	Mobilità_RCL-CEE	Mobilità_Rettificato
C) Proventi e oneri finanziari:			Proventi finanziari			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate			a da società controllate	-	-	-
da società partecipate			b da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti			c da altri soggetti	-	-	-
16) altri proventi finanziari:		20	Altri proventi finanziari	12.221	-	12.221
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;			Totale proventi finanziari	12.221	-	12.221
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;			Oneri finanziari		-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	12.221		a Interessi passivi	40.602	-	40.602
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	40.602		b Altri oneri finanziari	4	-	4
17-bis) utili e perdite su cambi.	4		Totale oneri finanziari	40.606	-	40.606
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	- 28.385		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 28.385	-	- 28.385
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:			D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) rivalutazioni:		22	Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;		23	Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;				-	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;				-	-	-
d) di strumenti finanziari derivati;				-	-	-
19) svalutazioni:				-	-	-
a) di partecipazioni;				-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;				-	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;				-	-	-
d) di strumenti finanziari derivati;				-	-	-
Totale delle rettifiche (18 - 19).	-		TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
			E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
		24	Proventi straordinari	-	-	-
			a Proventi da permessi di costruire	-	-	-
			b Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	95.625	-	95.625
			d Plusvalenze patrimoniali	50	-	50
			e Altri proventi straordinari	-	-	-
			Totale proventi straordinari	95.675	-	95.675
		25	Oneri straordinari	-	-	-
			a Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	809	-	809
			c Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
			d Altri oneri straordinari	-	-	-
			Totale oneri straordinari	809	-	809
			TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	94.866	-	94.866
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);	95.837		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	95.837	-	95.837
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	19.316	26	Imposte (*)	19.316	-	19.316
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	76.521	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	76.521	-	76.521

Bilancio Piacenza Infrastrutture S.p.A.:

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	Piacenza			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Piacenza_RCL-118	Piacenza_RCL-CEE	Piacenza_Rettificato
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.				A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:				B) IMMOBILIZZAZIONI		-	-
I - Immobilizzazioni immateriali:		I		Immobilizzazioni immateriali		-	-
1) costi di impianto e di ampliamento;			1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) costi di sviluppo;			2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;			3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;			4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5) avviamento;	3.597.719		5	Avviamento	3.597.719	-	3.597.719
6) immobilizzazioni in corso e acconti;			6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7) altre.			9	Altre	-	-	-
Totale.	3.597.719				3.597.719	-	3.597.719
II - Immobilizzazioni materiali:		II		Immobilizzazioni materiali (3)		-	-
1) terreni e fabbricati;	3.448.008		1	Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;	24.809.014		1.1	Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;			1.2	Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;			1.3	Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.			1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
		III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
			2.1	Terreni	3.448.008	-	3.448.008
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.2	Fabbricati	-	-	-
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.3	Impianti e macchinari	24.809.014	-	24.809.014
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-
			2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-
			2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-
			2.7	Mobili e arredi	-	-	-
			2.8	Infrastrutture	-	-	-
			2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
			2.99	Altri beni materiali	-	-	-
			3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Totale.	28.257.022			Totale immobilizzazioni materiali	28.257.022	-	28.257.022
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)		-	-
1) partecipazioni in:			1	Partecipazioni in	-	-	-
a) imprese controllate;			a	imprese controllate	-	-	-
b) imprese collegate;			b	imprese partecipate	-	-	-
c) imprese controllanti;			c	altri soggetti	-	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					-	-	-
d-bis) altre imprese;					-	-	-
2) crediti:			2	Crediti verso	-	-	-
a) verso imprese controllate;			a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;			b	imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;			c	imprese partecipate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			d	altri soggetti	-	-	-
d-bis) verso altri;					-	-	-
3) altri titoli;			3	Altri titoli	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-	-
Totale.	-			Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
Totale immobilizzazioni (B);	31.854.741			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	31.854.741	-	31.854.741

Attivo	Piacenza		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Piacenza_RCL 118	Piacenza_RCL- CEE	Piacenza_Rett ificato
C) Attivo circolante:			C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-
I - Rimanenze:		I	Rimanenze	-	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;				-	-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;				-	-	-
3) lavori in corso su ordinazione;				-	-	-
4) prodotti finiti e merci;				-	-	-
5) acconti.				-	-	-
Totale	-		Totale rimanenze	-	-	-
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II	Crediti (2)			
1) verso clienti;	571.000	1	Crediti di natura tributaria	-	-	-
2) verso imprese controllate;		a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
3) verso imprese collegate;		b	Altri crediti da tributi	-	-	-
4) verso controllanti;		c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-
5-bis) crediti tributari;	2.613	a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;		b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	2.255	c	imprese partecipate	-	-	-
		d	verso altri soggetti	-	-	-
		3	Verso clienti ed utenti	571.000		571.000
		4	Altri Crediti	-		-
		a	verso l'erario	2.613		2.613
		b	per attività svolta per c/terzi	-		-
		c	altri	2.255		2.255
Totale.	575.868		Totale crediti	575.868	-	575.868
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) partecipazioni in imprese controllate;		1	Partecipazioni	-	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;				-	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti;				-	-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				-	-	-
4) altre partecipazioni;				-	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi;				-	-	-
6) altri titoli.		2	Altri titoli	-	-	-
Totale.	-		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV - Disponibilità liquide:		IV	Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali;	193.074	1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;		a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	9	b	presso Banca d'Italia	-	-	-
		2	Altri depositi bancari e postali	193.074		193.074
		3	Denaro e valori in cassa	9		9
		4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		-
Totale.	193.083		Totale disponibilità liquide	193.083	-	193.083
Totale attivo circolante (C).	768.951		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	768.951	-	768.951
			D) RATEI E RISCONTI			
Ratei		1	Ratei attivi	-	-	-
Risconti		2	Risconti attivi	-	-	-
D) Ratei e risconti.	-		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	-
Totale Attivo	32.623.692		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	32.623.692	-	32.623.692

Passivo	Piacenza			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Piacenza_RCL-118	Piacenza_RCL-CEE	Piacenza_Rettificato
A) Patrimonio netto:				A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	20.800.000	I		Fondo di dotazione	20.800.000	-	20.800.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni.		II		Riserve	1.872.932	-	1.872.932
III - Riserve di rivalutazione.			a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.872.932	-	1.872.932
IV - Riserva legale.	216.584		b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie			c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	816.768		d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.	- 2.276.059		e	altre riserve indisponibili	-	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.	3.115.639	III		Risultato economico dell'esercizio	491.433	-	491.433
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	491.433						
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.							
Totale.	23.164.365			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	23.164.365	-	23.164.365
B) Fondi per rischi e oneri:				B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;			1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differite;			2	Per imposte	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;	2.276.059		3	Altri	2.276.059	-	2.276.059
4) altri.							
Totale.	2.276.059			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.276.059	-	2.276.059
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.				C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:				D) DEBITI (1)			
1) obbligazioni;			1	Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro			a	prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre			b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;			c	verso banche e tesoriere	7.009.137	-	7.009.137
Entro			d	verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre			2	Debiti verso fornitori	20.176	-	20.176
3) debiti verso soci per finanziamenti;			3	Acconti	-	-	-
Entro			4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre			a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;	7.009.137		b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro			c	imprese controllate	-	-	-
Oltre			d	imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;			e	altri soggetti	-	-	-
Entro			5	Altri debiti	-	-	-
Oltre			a	tributari	-	-	-
6) acconti;			b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-	-
Entro			c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre			d	altri	-	-	-
7) debiti verso fornitori;	20.176						
Entro							
Oltre							
8) debiti rappresentati da titoli di credito;							
Entro							
Oltre							
9) debiti verso imprese controllate;							
Entro							
Oltre							
10) debiti verso imprese collegate;							
Entro							
Oltre							
11) debiti verso controllanti;							
Entro							
Oltre							
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;							
Entro							
Oltre							
12) debiti tributari;							
Entro							
Oltre							
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;							
Entro							
Oltre							
14) altri debiti.							
Entro							
Oltre							
Totale.	7.029.313			TOTALE DEBITI (D)	7.029.313	-	7.029.313
Ratei	153.955			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Risconti		I		Ratei passivi	153.955	-	153.955
		II		Risconti passivi	-	-	-
			1	Contributi agli investimenti	-	-	-
			a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
			b	da altri soggetti	-	-	-
			2	Concessioni pluriennali	-	-	-
			3	Altri risconti passivi	-	-	-
E) Ratei e risconti (1)	153.955			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	153.955	-	153.955
Totale Passivo	32.623.692				32.623.692	-	32.623.692

Conto Economico	Piacenza		CONTO ECONOMICO	Piacenza_RCL 118	Piacenza_RCL- CEE	Piacenza_Rett ificato
A) Valore della produzione:			A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni		2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Ricavi della vendita di beni		3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.142.000	a	Proventi da trasferimenti correnti	-	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;		b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;		c	Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;		4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	1	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
		b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.142.000	-	1.142.000
		5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
		6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
		7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
		8	Altri ricavi e proventi diversi	1	-	1
Totale.	1.142.001		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.142.001	-	1.142.001
B) Costi della produzione:			B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;		9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	-	-
7) per servizi;	29.360	10	Prestazioni di servizi	29.360	-	29.360
8) per godimento di beni di terzi;		11	Utilizzo beni di terzi	-	-	-
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;		a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;		b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;		c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13	Personale	-	-	-
e) altri costi;		14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	-	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;		b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	-	-	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;		c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d	Svalutazione dei crediti	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;		15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;		16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
12) accantonamenti per rischi;		17	Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;		18	Oneri diversi di gestione	34.939	-	34.939
14) oneri diversi di gestione.	34.939			-	-	-
Totale.	64.299		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	64.299	-	64.299
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	1.077.702		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.077.702	-	1.077.702

Conto Economico	Piacenza	0	0	0	CONTO ECONOMICO	Piacenza_RCL 118	Piacenza_RCL- CEE	Piacenza_Rett ificato
C) Proventi e oneri finanziari:					Proventi finanziari			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;			19		Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate				a	da società controllate	-	-	-
da società partecipate				b	da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti				c	da altri soggetti	-	-	-
16) altri proventi finanziari:			20		Altri proventi finanziari	29	-	29
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;					Totale proventi finanziari	29	-	29
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;					Oneri finanziari			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;			21		Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	29			a	Interessi passivi	365.581	-	365.581
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	365.581			b	Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.					Totale oneri finanziari	365.581	-	365.581
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	- 365.552				TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 365.552	-	- 365.552
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:					D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) rivalutazioni:			22		Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;			23		Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;								
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;								
d) di strumenti finanziari derivati;								
19) svalutazioni:								
a) di partecipazioni;								
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;								
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.								
d) di strumenti finanziari derivati;								
Totale delle rettifiche (18 - 19).	-				TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
			24		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
					Proventi straordinari			
				a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-
				b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
				c	Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-
				d	Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
				e	Altri proventi straordinari	-	-	-
					Totale proventi straordinari	-	-	-
			25		Oneri straordinari			
				a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
				b	Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-
				c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
				d	Altri oneri straordinari	-	-	-
					Totale oneri straordinari	-	-	-
					TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);	712.150				RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	712.150	-	712.150
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	220.717		26		Imposte (*)	220.717	-	220.717
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	491.433		27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	491.433	-	491.433

Bilancio Centro studio e lavoro la Cremeria s.r.l.:

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	Cremeria			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Cremeria_RCL-118	Cremeria_RCL-CEE	Cremeria_Rettificato
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE					
					-	-	-
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:		B) IMMOBILIZZAZIONI					
I - Immobilizzazioni immateriali:		I		Immobilizzazioni immateriali		-	-
1) costi di impianto e di ampliamento;		1		Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) costi di sviluppo;		2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;		3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;		4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5) avviamento;		5		Avviamento	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;		6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7) altre.	319.121	9		Altre	319.121	-	319.121
Totale.	319.121				319.121	-	319.121
II - Immobilizzazioni materiali:				Immobilizzazioni materiali (3)			
1) terreni e fabbricati;		II	1	Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;			1.1	Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;			1.2	Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;			1.3	Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	26.411		1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
		III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
			2.1	Terreni	-	-	-
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.2	Fabbricati	-	-	-
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.3	Impianti e macchinari	-	-	-
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-
			2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-
			2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-
			2.7	Mobili e arredi	-	-	-
			2.8	Infrastrutture	-	-	-
			2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
			2.99	Altri beni materiali	-	-	-
			3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	26.411	-	26.411
Totale.	26.411			Totale immobilizzazioni materiali	26.411	-	26.411
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)		-	-
1) partecipazioni in:			1	Partecipazioni in	-	-	-
a) imprese controllate;			a	imprese controllate	-	-	-
b) imprese collegate;			b	imprese partecipate	-	-	-
c) imprese controllanti;			c	altri soggetti	-	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					-	-	-
d-bis) altre imprese;					-	-	-
2) crediti:			2	Crediti verso	-	-	-
a) verso imprese controllate;			a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;			b	imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;			c	imprese partecipate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			d	altri soggetti	-	-	-
d-bis) verso altri;					-	-	-
3) altri titoli;			3	Altri titoli	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-	-
Totale.	-			Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
Totale immobilizzazioni (B);	345.532			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	345.532	-	345.532

Attivo	Cremeria		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Cremeria_RCL-118	Cremeria_RCL-CEE	Cremeria_Rettificato
C) Attivo circolante:			C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-
I - Rimanenze:		I	Rimanenze	492.770	-	492.770
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;					-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;					-	-
3) lavori in corso su ordinazione;	492.770				-	-
4) prodotti finiti e merci;					-	-
5) acconti.					-	-
Totale	492.770		Totale rimanenze	492.770	-	492.770
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II	Crediti (2)			
1) verso clienti;	347.466	1	Crediti di natura tributaria	-	-	-
2) verso imprese controllate;		a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
3) verso imprese collegate;	15.648	b	Altri crediti da tributi	-	-	-
4) verso controllanti;	9.158	c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-
5-bis) crediti tributari;	688	a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;		b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	52.258	c	imprese partecipate	15.648	-	15.648
		d	verso altri soggetti	9.158	-	9.158
		3	Verso clienti ed utenti	347.466	-	347.466
		4	Altri Crediti	-	-	-
		a	verso l'erario	688	-	688
		b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
		c	altri	52.258	-	52.258
Totale.	425.218		Totale crediti	425.218	-	425.218
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) partecipazioni in imprese controllate;		1	Partecipazioni	-	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;					-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti;					-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					-	-
4) altre partecipazioni;					-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-
6) altri titoli.		2	Altri titoli	-	-	-
Totale.	-		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV - Disponibilità liquide:		IV	Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali;	79.956	1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;		a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	714	b	presso Banca d'Italia	-	-	-
		2	Altri depositi bancari e postali	79.956	-	79.956
		3	Denaro e valori in cassa	714	-	714
		4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale.	80.670		Totale disponibilità liquide	80.670	-	80.670
Totale attivo circolante (C).	998.658		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	998.658	-	998.658
			D) RATEI E RISCONTI			
Ratei		1	Ratei attivi	-	-	-
Risconti	3.225	2	Risconti attivi	3.225	-	3.225
D) Ratei e risconti.	3.225		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	3.225	-	3.225
Totale Attivo	1.347.415		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.347.415	-	1.347.415

Passivo	Cremeria		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Cremeria_RCL-118	Cremeria_RCL-CEE	Cremeria_Rettificato
A) Patrimonio netto:			A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	50.000	I	Fondo di dotazione	50.000	-	50.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.		II	Riserve	389.185	-	389.185
III - Riserve di rivalutazione.		a	da risultato economico di esercizi precedenti	389.185	-	389.185
IV - Riserva legale.	6.085	b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie		c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	400.004	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.		e	altre riserve indisponibili	-	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.	- 16.904	III	Risultato economico dell'esercizio	27.600	-	27.600
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	27.600					
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.						
Totale.	466.785		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	466.785	-	466.785
B) Fondi per rischi e oneri:			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;		1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differite;		2	Per imposte	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;		3	Altri	-	-	-
4) altri.						
Totale.	-		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	154.165		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	154.165	-	154.165
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			D) DEBITI (1)			
1) obbligazioni;		1	Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro		a	prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre		b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;		c	verso banche e tesoriere	-	-	-
Entro		d	verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre		2	Debiti verso fornitori	189.231	-	189.231
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3	Acconti	342.549	-	342.549
Entro		4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;		b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro		c	imprese controllate	-	-	-
Oltre		d	imprese partecipate	29.505	-	29.505
5) debiti verso altri finanziatori;		e	altri soggetti	75.460	-	75.460
Entro		5	Altri debiti	-	-	-
Oltre		a	tributari	25.257	-	25.257
6) acconti;		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	30.213	-	30.213
Entro	342.549	c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d	altri	33.608	-	33.608
7) debiti verso fornitori;						
Entro	189.231					
Oltre						
8) debiti rappresentati da titoli di credito;						
Entro						
Oltre						
9) debiti verso imprese controllate;						
Entro						
Oltre						
10) debiti verso imprese collegate;						
Entro	29.505					
Oltre						
11) debiti verso controllanti;						
Entro	75.460					
Oltre						
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						
Entro						
Oltre						
12) debiti tributari;						
Entro	25.257					
Oltre						
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;						
Entro	30.213					
Oltre						
14) altri debiti.						
Entro	33.608					
Oltre						
Totale.	725.823		TOTALE DEBITI (D)	725.823	-	725.823
Ratei	642		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Risconti		I	Ratei passivi	642	-	642
		II	Risconti passivi	-	-	-
		1	Contributi agli investimenti	-	-	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b	da altri soggetti	-	-	-
		2	Concessioni pluriennali	-	-	-
		3	Altri risconti passivi	-	-	-
E) Ratei e risconti (1)	642		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	642	-	642
Totale Passivo	1.347.415			1.347.415	-	1.347.415

Conto Economico	Cremeria		CONTI ECONOMICI	Cremeria_RCL-118	Cremeria_RCL-CEE	Cremeria_Rettificato
A) Valore della produzione:			A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni		2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Ricavi della vendita di beni		3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	221.755	a	Proventi da trasferimenti correnti	-	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;		b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	157.432	c	Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;		4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	833.645	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
		b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	221.755	-	221.755
		5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
		6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	157.432	-	157.432
		7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
		8	Altri ricavi e proventi diversi	833.645	-	833.645
Totale.	1.212.832		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.212.832	-	1.212.832
B) Costi della produzione:			B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	75.281	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	75.281	-	75.281
7) per servizi;	473.048	10	Prestazioni di servizi	473.048	-	473.048
8) per godimento di beni di terzi;	13.810	11	Utilizzo beni di terzi	13.810	-	13.810
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	357.080	a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	109.906	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	27.468	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13	Personale	569.914	-	569.914
e) altri costi;	75.460	14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	17.729	-	17.729
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	17.729	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	12.277	-	12.277
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	12.277	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d	Svalutazione dei crediti	1.678	-	1.678
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;	1.678	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;		16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
12) accantonamenti per rischi;		17	Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;		18	Oneri diversi di gestione	4.611	-	4.611
14) oneri diversi di gestione.	4.611					
Totale.	1.168.348		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.168.348	-	1.168.348
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	44.484		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	44.484	-	44.484

Conto Economico	Cremeria		CONTO ECONOMICO	Cremeria_RCL-118	Cremeria_RCL-CEE	Cremeria_Rettificato
C) Proventi e oneri finanziari:			Proventi finanziari			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate			a da società controllate	-	-	-
da società partecipate			b da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti			c da altri soggetti	-	-	-
16) altri proventi finanziari:		20	Altri proventi finanziari	38	-	38
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;			Totale proventi finanziari	38	-	38
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;			Oneri finanziari		-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	38		a Interessi passivi	680	-	680
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	680		b Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			Totale oneri finanziari	680	-	680
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	- 642		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 642	-	642
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:			D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) rivalutazioni:		22	Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;		23	Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;				-	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;				-	-	-
d) di strumenti finanziari derivati;				-	-	-
19) svalutazioni:				-	-	-
a) di partecipazioni;				-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;				-	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.				-	-	-
d) di strumenti finanziari derivati;				-	-	-
Totale delle rettifiche (18 - 19).	-		TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
			E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
		24	Proventi straordinari	-	-	-
			a Proventi da permessi di costruire	-	-	-
			b Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-
			d Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
			e Altri proventi straordinari	-	-	-
			Totale proventi straordinari	-	-	-
		25	Oneri straordinari	-	-	-
			a Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-
			c Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
			d Altri oneri straordinari	-	-	-
			Totale oneri straordinari	-	-	-
			TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);	43.842		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	43.842	-	43.842
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	16.242	26	Imposte (*)	16.242	-	16.242
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	27.600	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	27.600	-	27.600

Bilancio Consorzio Bibbiano "La Culla":

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011						
Attivo	Culla				STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Culla_RCL-118	Culla_RCL-CEE	Culla_Rettifica
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.					A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:					B) IMMOBILIZZAZIONI		-	-
I - Immobilizzazioni immateriali:		I			Immobilizzazioni immateriali		-	-
1) costi di impianto e di ampliamento;			1		Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) costi di sviluppo;			2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;			3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;			4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5) avviamento;			5		Avviamento	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;			6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7) altre.			9		Altre	-	-	-
Totale.	-					-	-	-
II - Immobilizzazioni materiali:		II			Immobilizzazioni materiali (3)		-	-
1) terreni e fabbricati;			1		Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;			1.1		Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;			1.2		Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	682		1.3		Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.			1.9		Altri beni demaniali	-	-	-
		III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)		-	-
			2.1		Terreni	-	-	-
			a		di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.2		Fabbricati	-	-	-
			a		di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.3		Impianti e macchinari	-	-	-
			a		di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.4		Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-
			2.5		Mezzi di trasporto	-	-	-
			2.6		Macchine per ufficio e hardware	-	-	-
			2.7		Mobili e arredi	-	-	-
			2.8		Infrastrutture	-	-	-
			2.9		Diritti reali di godimento	-	-	-
			2.99		Altri beni materiali	682	-	682
			3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Totale.	682				Totale immobilizzazioni materiali	682	-	682
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		IV			Immobilizzazioni Finanziarie (1)		-	-
1) partecipazioni in:			1		Partecipazioni in	-	-	-
a) imprese controllate;			a		imprese controllate	-	-	-
b) imprese collegate;			b		imprese partecipate	-	-	-
c) imprese controllanti;			c		altri soggetti	65	-	65
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						-	-	-
d-bis) altre imprese;	65					-	-	-
2) crediti:			2		Crediti verso	-	-	-
a) verso imprese controllate;			a		altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;			b		imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;			c		imprese partecipate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			d		altri soggetti	-	-	-
d-bis) verso altri;						-	-	-
3) altri titoli;			3		Altri titoli	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;						-	-	-
Totale.	65				Totale immobilizzazioni finanziarie	65	-	65
Totale immobilizzazioni (B);	747				TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	747	-	747

Attivo	Culla			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Culla_RCL-118	Culla_RCL-CEE	Culla_Rettifica
C) Attivo circolante:				C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-
I - Rimanenze:		I		Rimanenze	-	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;					-	-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;					-	-	-
3) lavori in corso su ordinazione;					-	-	-
4) prodotti finiti e merci;					-	-	-
5) acconti.					-	-	-
Totale	-			Totale rimanenze	-	-	-
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II		Crediti (2)			
1) verso clienti;	7.456		1	Crediti di natura tributaria	-	-	-
2) verso imprese controllate;			a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
3) verso imprese collegate;			b	Altri crediti da tributi	-	-	-
4) verso controllanti;			c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-
5-bis) crediti tributari;			a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;			b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;			c	imprese partecipate	-	-	-
			d	verso altri soggetti	-	-	-
			3	Verso clienti ed utenti	7.456		7.456
			4	Altri Crediti	-		-
			a	verso l'erario	-		-
			b	per attività svolta per c/terzi	-		-
			c	altri	-		-
Totale.	7.456			Totale crediti	7.456	-	7.456
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) partecipazioni in imprese controllate;			1	Partecipazioni	-	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;					-	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti;					-	-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					-	-	-
4) altre partecipazioni;					-	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-	-
6) altri titoli.			2	Altri titoli	-	-	-
Totale.	-			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV - Disponibilità liquide:		IV		Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali;	4.838		1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;			a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.			b	presso Banca d'Italia	-	-	-
			2	Altri depositi bancari e postali	4.838		4.838
			3	Denaro e valori in cassa	-		-
			4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		-
Totale.	4.838			Totale disponibilità liquide	4.838	-	4.838
Totale attivo circolante (C).	12.294			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.294	-	12.294
				D) RATEI E RISCONTI			
Ratei			1	Ratei attivi	-	-	-
Risconti	-		2	Risconti attivi	-	-	-
D) Ratei e risconti.	-			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	-
Totale Attivo	13.041			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.041	-	13.041

Conto Economico	Culla			CONTO ECONOMICO	Culla_RCL-118	Culla_RCL-CEE	Culla_Rettifica
A) Valore della produzione:				A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;			1	Proventi da tributi	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni			2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Ricavi della vendita di beni			3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.800		a	Proventi da trasferimenti correnti	-	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;			b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;			c	Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;			4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	28.781		a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
			b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
			c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.800	-	3.800
			5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
			6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
			7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
			8	Altri ricavi e proventi diversi	28.781	-	28.781
Totale.	32.581			TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	32.581	-	32.581
B) Costi della produzione:				B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	713		9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	713	-	713
7) per servizi;	7.261		10	Prestazioni di servizi	7.261	-	7.261
8) per godimento di beni di terzi;			11	Utilizzo beni di terzi	-	-	-
9) per il personale:			12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;			a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;			b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;			c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;			13	Personale	-	-	-
e) altri costi;			14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:			a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	-	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;			b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	441	-	441
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	441		c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;			d	Svalutazione dei crediti	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;			15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;			16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
12) accantonamenti per rischi;			17	Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;			18	Oneri diversi di gestione	23.776	-	23.776
14) oneri diversi di gestione.	23.776				-	-	-
Totale.	32.191			TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	32.191	-	32.191
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	390			DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	390	-	390

Conto Economico	Culla			CONTO ECONOMICO	Culla_RCL-118	Culla_RCL-CEE	Culla_Rettifica
C) Proventi e oneri finanziari:				Proventi finanziari			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		19		Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate			a	da società controllate	-	-	-
da società partecipate			b	da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti			c	da altri soggetti	-	-	-
16) altri proventi finanziari:		20		Altri proventi finanziari	-	-	-
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;				Totale proventi finanziari	-	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;				Oneri finanziari		-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		21		Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;			a	Interessi passivi	43	-	43
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	43		b	Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.				Totale oneri finanziari	43	-	43
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	-	43		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-	43	-
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:				D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) rivalutazioni:		22		Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;		23		Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;						-	-
d) di strumenti finanziari derivati;						-	-
19) svalutazioni:						-	-
a) di partecipazioni;						-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.						-	-
d) di strumenti finanziari derivati;						-	-
Totale delle rettifiche (18 - 19).	-			TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
			24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
				Proventi straordinari	-	-	-
			a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-
			b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-
			d	Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
			e	Altri proventi straordinari	-	-	-
				Totale proventi straordinari	-	-	-
			25	Oneri straordinari	-	-	-
			a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-
			c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
			d	Altri oneri straordinari	-	-	-
				Totale oneri straordinari	-	-	-
				TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D);	347			RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	347	-	347
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;		26		Imposte (*)	-	-	-
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	347		27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	347	-	347

Bilancio ACER – Azienda Casa Emilia-Romagna:

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	Acer			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Acer_RCL-118	Acer_RCL-CEE	Acer_Rettificato
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.				A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:				B) IMMOBILIZZAZIONI		-	-
I - Immobilizzazioni immateriali:		I		Immobilizzazioni immateriali		-	-
1) costi di impianto e di ampliamento;			1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) costi di sviluppo;			2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;			3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	3.845		4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.845	-	3.845
5) avviamento;			5	Avviamento	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;			6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7) altre.	2.252.641		9	Altre	2.252.641	-	2.252.641
Totale.	2.256.486				2.256.486	-	2.256.486
II - Immobilizzazioni materiali:		II		Immobilizzazioni materiali (3)		-	-
1) terreni e fabbricati;	7.960.521		1	Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;	965		1.1	Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;	27		1.2	Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	128.000		1.3	Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	22.612.228		1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
		III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
			2.1	Terreni	7.960.521	-	7.960.521
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.2	Fabbricati	-	-	-
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.3	Impianti e macchinari	965	-	965
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.4	Attrezzature industriali e commerciali	27	-	27
			2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-
			2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-
			2.7	Mobili e arredi	-	-	-
			2.8	Infrastrutture	-	-	-
			2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
			2.99	Altri beni materiali	128.000	-	128.000
			3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	22.612.228	-	22.612.228
Totale.	30.701.741			Totale immobilizzazioni materiali	30.701.741	-	30.701.741
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)		-	-
1) partecipazioni in:			1	Partecipazioni in	-	-	-
a) imprese controllate;	6.008		a	imprese controllate	6.008	-	6.008
b) imprese collegate;			b	imprese partecipate	-	-	-
c) imprese controllanti;			c	altri soggetti	-	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					-	-	-
d-bis) altre imprese;					-	-	-
2) crediti:			2	Crediti verso	-	-	-
a) verso imprese controllate;			a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;			b	imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;			c	imprese partecipate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			d	altri soggetti	34.282	-	34.282
d-bis) verso altri;	34.282				-	-	-
3) altri titoli;			3	Altri titoli	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-	-
Totale.	40.290			Totale immobilizzazioni finanziarie	40.290	-	40.290
Totale immobilizzazioni (B);	32.998.517			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	32.998.517	-	32.998.517

Attivo	ACER		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ACER_RCL-118	ACER_RC L-CEE	ACER_Rettific ato
C) Attivo circolante:			C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-
I - Rimanenze:		I	Rimanenze	305.558	-	305.558
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;					-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;					-	-
3) lavori in corso su ordinazione;					-	-
4) prodotti finiti e merci;	305.558				-	-
5) acconti.					-	-
Totale	305.558		Totale rimanenze	305.558	-	305.558
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II	Crediti (2)			
1) verso clienti;	11.823.397	1	Crediti di natura tributaria	-	-	-
2) verso imprese controllate;		a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
3) verso imprese collegate;		b	Altri crediti da tributi	-	-	-
4) verso controllanti;		c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-
5-bis) crediti tributari;	63.711	a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;		b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	34.026.911	c	imprese partecipate	-	-	-
		d	verso altri soggetti	-	-	-
		3	Verso clienti ed utenti	11.823.397		11.823.397
		4	Altri Crediti	-		-
		a	verso l'erario	63.711		63.711
		b	per attività svolta per c/terzi	-		-
		c	altri	34.026.911		34.026.911
Totale.	45.914.019		Totale crediti	45.914.019	-	45.914.019
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) partecipazioni in imprese controllate;		1	Partecipazioni	-	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;					-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti;					-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					-	-
4) altre partecipazioni;					-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-
6) altri titoli.		2	Altri titoli	-	-	-
Totale.	-		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV - Disponibilità liquide:		IV	Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali;	247.909	1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;		a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.		b	presso Banca d'Italia	-	-	-
		2	Altri depositi bancari e postali	247.909		247.909
		3	Denaro e valori in cassa	-		-
		4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		-
Totale.	247.909		Totale disponibilità liquide	247.909	-	247.909
Totale attivo circolante (C).	46.467.486		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	46.467.486	-	46.467.486
			D) RATEI E RISCONTI			
Ratei		1	Ratei attivi	-	-	-
Risconti	48.538	2	Risconti attivi	48.538	-	48.538
D) Ratei e risconti.	48.538		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	48.538	-	48.538
Totale Attivo	79.514.541		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	79.514.541	-	79.514.541

Passivo	ACER (RE)			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Acer_RCL-118	Acer_RCL-CEE	Acer_Rettificato
A) Patrimonio netto:				A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	2.288.933	I		Fondo di dotazione	2.288.933	-	2.288.933
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.		II		Riserve	35.424.512	-	35.424.512
III - Riserve di rivalutazione.	1.163.369		a	da risultato economico di esercizi precedenti	34.261.143	-	34.261.143
IV - Riserva legale.			b	da capitale	1.163.369	-	1.163.369
V - Riserve statutarie			c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	36.239.662		d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.			e	altre riserve indisponibili	-	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.	- 1.978.519	III		Risultato economico dell'esercizio	8.869	-	8.869
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	8.869						
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.							
Totale.	37.722.314			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	37.722.314	-	37.722.314
B) Fondi per rischi e oneri:				B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;	71.088		1	Per trattamento di quiescenza	71.088	-	71.088
2) per imposte, anche differite;			2	Per imposte	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;	38.938		3	Altri	107.482	-	107.482
4) altri.	68.544						
Totale.	178.570			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	178.570	-	178.570
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	1.349.505			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.349.505	-	1.349.505
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:				D) DEBITI (1)			
1) obbligazioni;			1	Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro			a	prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre			b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;			c	verso banche e tesoriere	4.928.194	-	4.928.194
Entro			d	verso altri finanziatori	17.411.008	-	17.411.008
Oltre			2	Debiti verso fornitori	1.349.975	-	1.349.975
3) debiti verso soci per finanziamenti;			3	Acconti	122	-	122
Entro			4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre			a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;			b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro	373.153		c	imprese controllate	-	-	-
Oltre	4.555.041		d	imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;			e	altri soggetti	-	-	-
Entro			5	Altri debiti	-	-	-
Oltre	17.411.008		a	tributari	92.605	-	92.605
6) acconti;			b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	40.398	-	40.398
Entro	122		c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre			d	altri	16.441.850	-	16.441.850
7) debiti verso fornitori;							
Entro	1.349.975						
Oltre							
8) debiti rappresentati da titoli di credito;							
Entro							
Oltre							
9) debiti verso imprese controllate;							
Entro							
Oltre							
10) debiti verso imprese collegate;							
Entro							
Oltre							
11) debiti verso controllanti;							
Entro							
Oltre							
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;							
Entro							
Oltre							
12) debiti tributari;							
Entro	92.605						
Oltre							
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;							
Entro	40.398						
Oltre							
14) altri debiti.							
Entro	15.418.461						
Oltre	1.023.389						
Totale.	40.264.152			TOTALE DEBITI (D)	40.264.152	-	40.264.152
Ratei				E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Risconti		I		Ratei passivi	-	-	-
		II		Risconti passivi	-	-	-
		1		Contributi agli investimenti	-	-	-
		a		da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b		da altri soggetti	-	-	-
		2		Concessioni pluriennali	-	-	-
		3		Altri risconti passivi	-	-	-
E) Ratei e risconti (1)	-			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-	-	-
Totale Passivo	79.514.541				79.514.541	-	79.514.541

Conto Economico	ACER (RE)		CONTO ECONOMICO	Acer_RCL-118	Acer_RCL-CEE	Acer_Rettificato
A) Valore della produzione:			A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.663.263	2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Ricavi della vendita di beni		3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		a	Proventi da trasferimenti correnti	91.669	-	91.669
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;		b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;		c	Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;		4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	1.087.944	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.663.263	-	8.663.263
		b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	-	-
		5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
		6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
		7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
		8	Altri ricavi e proventi diversi	959.518	-	959.518
Totale.	9.751.207		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	9.714.450	-	9.714.450
B) Costi della produzione:			B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	32.102	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	32.102	-	32.102
7) per servizi;	5.853.815	10	Prestazioni di servizi	5.853.815	-	5.853.815
8) per godimento di beni di terzi;	94.614	11	Utilizzo beni di terzi	94.614	-	94.614
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	1.694.516	a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	459.853	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	149.926	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;	41.018	13	Personale	2.368.299	-	2.368.299
e) altri costi;	22.986	14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	227.948	-	227.948
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	227.948	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	146.995	-	146.995
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	146.995	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d	Svalutazione dei crediti	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;		15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;		16	Accantonamenti per rischi	23.949	-	23.949
12) accantonamenti per rischi;	23.949	17	Altri accantonamenti	10.000	-	10.000
13) altri accantonamenti;	10.000	18	Oneri diversi di gestione	793.020	-	793.020
14) oneri diversi di gestione.	793.020			-	-	-
Totale.	9.550.742		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.550.742	-	9.550.742
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	200.465		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	163.708	-	163.708

Conto Economico	ACER		CONTO ECONOMICO	Acer_RCL-118	Acer_RCL-CEE	Acer_Rettificato
C) Proventi e oneri finanziari:			Proventi finanziari			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate			a da società controllate	-	-	-
da società partecipate			b da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti			c da altri soggetti	-	-	-
16) altri proventi finanziari:		20	Altri proventi finanziari	6.785	-	6.785
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	6.785		Totale proventi finanziari	6.785	-	6.785
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;			Oneri finanziari		-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;			a Interessi passivi	138.219	-	138.219
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	138.219		b Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			Totale oneri finanziari	138.219	-	138.219
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	- 131.434		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 131.434	-	- 131.434
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:			D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) rivalutazioni:		22	Rivalutazioni	7.247	-	7.247
a) di partecipazioni;		23	Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;					-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;					-	-
d) di strumenti finanziari derivati;	7.247				-	-
19) svalutazioni:					-	-
a) di partecipazioni;					-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;					-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.					-	-
d) di strumenti finanziari derivati;					-	-
Totale delle rettifiche (18 - 19).	7.247		TOTALE RETTIFICHE (D)	7.247	-	7.247
		24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
			Proventi straordinari			
			a Proventi da permessi di costruire	-	-	-
			b Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-
			d Plusvalenze patrimoniali	36.757	-	36.757
			e Altri proventi straordinari	-	-	-
			Totale proventi straordinari	36.757	-	36.757
		25	Oneri straordinari			
			a Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-
			c Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
			d Altri oneri straordinari	-	-	-
			Totale oneri straordinari	-	-	-
			TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	36.757	-	36.757
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);	76.278		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	76.278	-	76.278
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	67.409	26	Imposte (*)	67.409	-	67.409
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	8.869	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	8.869	-	8.869

Operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Le attività da compiere prima del consolidamento riguardano la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili

Sulla base dei dati raccolti dalle partecipate e raccordati con quanto dichiarato dall'ente capogruppo, si riepilogano le seguenti operazioni infragruppo:

Partite dell'ente										
Ricavi / Cessioni imm.										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui già fatturato nel 2018	da fatturare nel 2019	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Agac			A.4.c	3.008,00	3.008,00			3.008,00	1,23%	37,02
								-	0,00%	-
				3.008,00			-	3.008,00		37,02
Costi / immobilizzazioni										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui fatture ricevute nel 2018	fatture da ricevere nel 2019	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Mobilità	U.1.04.03.02.001	2.3.1.03.02.001	B.12.a	11.796,00	11.796,00			11.796,00	0,61%	71,96
Acer	U.1.04.03.02.001	2.3.1.03.02.001	B.12.a	3.000,00	3.000,00			3.000,00	1,45%	43,50
Cremeria	U.1.03.02.04.999	2.1.2.01.04.999	B.10.	480,00	480,00			480,00	2,63%	12,62
								-	0,00%	-
				15.276,00			-	15.276,00		128,08
Crediti dell'ente verso le partecipate										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura			
				-	-	0,00%	-			
Debiti dell'ente verso le partecipate										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura		
Mobilità	U.1.04.03.02.001	2.4.3.02.03.02.001	P.D. .4. .d.	11.796,00		11.796,00	0,61%	71,96		
						-	0,00%	-		
				11.796,00	-	11.796,00		71,96		

Partite della partecipata									
Costi / immobilizzazioni									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Agac	Capogruppo			B.10.	3.008,00		3.008,00	1,23%	37,02
							-	0,00%	-
Mobilità	ACT			B.10.	16.394,00		16.394,00	0,61%	100,00
Mobilità	ACT			B.18.	123.606,00		123.606,00	0,61%	754,00
ACT	Mobilità			B.10.	10.183,60		10.183,60	0,61%	62,12
							-	0,00%	-
					153.191,60	-	153.191,60		953,14
Ricavi / Cessioni imm.									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Mobilità	Capogruppo			A.4.c	11.796,00		11.796,00	0,61%	71,96
Acer	Capogruppo		dati ente	A.4.a	3.000,00		3.000,00	1,45%	43,50
Cremeria	Capogruppo		dati ente	A.4.c	480,00		480,00	2,63%	12,62
							-	0,00%	-
Mobilità	ACT			A.4.c	10.183,60		10.183,60	0,61%	62,12
ACT	Mobilità			A.8.	140.000,00		140.000,00	0,61%	854,00
							-	0,00%	-
					165.459,60	-	165.459,60		1.044,20
Debiti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura		
Mobilità	ACT			P.D. .2. . .	70.000,00	0,61%	427,00		
ACT	Mobilità			P.D. .2. . .	10.183,60	0,61%	62,12		
						0,00%	-		
					80.183,60		489,12		
Crediti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura	
Mobilità	Capogruppo			A.C.II.3. . .	11.796,00		0,61%	71,96	
							0,00%	-	
Mobilità	ACT			A.C.II.3. . .	10.183,80		0,61%	62,12	
ACT	Mobilità			A.C.II.3. . .	70.000,00		0,61%	427,00	
							0,00%	-	
					91.979,80	-		561,08	

Si segnala che per Acer e Cremeria sono stati utilizzati principalmente i dati della capogruppo in quanto nonostante le richieste, le partecipate non hanno fornito in tempo i dati per la redazione del bilancio consolidato.

Le conciliazioni tra le voci di cui sopra hanno dato luogo alle seguenti scritture di rettifica, che non hanno portato nessuna variazione al patrimonio netto consolidato, in quanto neutre rispetto al risultato economico:

Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione debiti capogruppo	P.D. .4. .d.	imprese partecipate	71,96	
Mobilità		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		71,96

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione ricavi capogruppo	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	37,02	
Agac		B.10.	Prestazioni di servizi		37,02
Capogruppo	Elisione costi capogruppo	B.12.a	Trasferimenti correnti		115,46
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		12,62
Mobilità		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	71,96	
Acer		A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	43,50	
Agac		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12,62	

Infragruppo tra Agenzia Mobilità e ACT

L'operazione di elisione delle partite infragruppo fra due società consolidate con metodo proporzionale ed aventi percentuali diverse di partecipazione da parte della capogruppo determina una rettifica che modifica il risultato economico del bilancio consolidato, questa differenza è stata corretta imputandola direttamente a patrimonio netto come variazione di riserva di consolidamento e rappresenta di fatto un maggior credito/debito verso terzi.

Nello specifico si segnala che le 2 società in questione siano partecipate per la stessa percentuale dalla capogruppo, quindi l'elisione delle partite che hanno in comune non genera riserva di consolidamento.

Elisione Partecipazioni

Ai sensi del principio contabile 4.3 paragrafo 6.1.3, bisogna evidenziare che siamo in presenza di partecipazioni azionarie e non azionarie, per le singole partecipazioni si è utilizzato il metodo del patrimonio netto basandosi sul bilancio del 2017.

L'operazione consiste nella rilevazione delle differenze da annullamento così come definite dall'OIC 17:

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni nelle controllate incluse nell'area di consolidamento in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate nei valori esistenti alla data di consolidamento. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e di altre società del gruppo alla data di consolidamento e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata parimenti alla data di consolidamento.

La metodologia utilizzata porta all'eliminazione della voce della partecipazione e della relativa riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo con contropartita le voci del patrimonio netto riferite a fondo di dotazione e riserve da utili della partecipata. L'eliminazione della riserva indisponibile si rende necessaria in quanto di fatto con il consolidamento viene ridistribuita con gli effettivi valori che essa rappresenta in una visione di gruppo, ovvero permette infatti di:

- classificare le eventuali differenze di annullamento dovute a maggiori o minori valori patrimoniali o avviamento della partecipata, che quindi escono dal patrimonio netto

Ai fini della corretta rappresentazione delle partite nel bilancio consolidato si è quindi provveduto ad effettuare le seguenti scritture.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione partecipazione ACT	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		58.911,81
ACT		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	57.380,00	
ACT		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	1.532,00	
ACT		P.A.II. . . b.	da capitale	-	
Capogruppo		P.A.II. . . e.	altre riserve indisponibili	289,28	
Capogruppo		D.22.	Rivalutazioni	1.242,28	
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento		1.531,75
Capogruppo	Elisione partecipazione Culla	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		635,12
Culla		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	500,00	
Culla		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	135,00	
Culla		P.A.II. . . b.	da capitale		
Capogruppo		P.A.II. . . e.	altre riserve indisponibili	122,76	
Capogruppo		D.22.	Rivalutazioni	12,36	
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento		135,00
Capogruppo	Elisione partecipazione Acer	A.B.IV.1. .c	altri soggetti		571.363,19
Acer		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	33.190,00	
Acer		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	496.787,00	
Acer		P.A.II. . . b.	da capitale	16.869,00	
Capogruppo		P.A.II. . . e.	altre riserve indisponibili	566.067,17	
Capogruppo		D.22.	Rivalutazioni	5.296,02	
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento		546.846,00

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

Per una migliore e più comprensibile lettura delle operazioni di consolidamento abbiamo riportato ogni singola rettifica a fianco del bilancio di riferimento.

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

Non ricorre la fattispecie

Immobilizzazioni

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

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

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ. , che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

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

Con riferimento alle percentuali di ammortamento adottate dalle società partecipate si ritiene che viste la eterogeneità delle attività poste in essere dalle singole realtà, le differenze riscontrate sono giustificate dal diverso utilizzo dei beni da una società all'altra e rappresentano con maggiore veridicità il risultato complessivo del gruppo.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Partecipate	Partecipate_Rival	Consolidato
		2018				2018
B) IMMOBILIZZAZIONI						
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		-	-	-	
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	8	-	8
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingeg	-	-	134.178	-	134.178
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	64	-	64
5	Avviamento	-	-	17.721	-	17.721
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	51.238	-	51.238
9	Altre	20.308	-	41.101	-	61.409
Totale immobilizzazioni immateriali		20.308		244.310		264.618
						-
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					-
II 1	Beni demaniali	8.490.599	-	-	-	8.490.599
1.1	Terreni	-	-	-	-	-
1.2	Fabbricati	763.042	-	-	-	763.042
1.3	Infrastrutture	7.727.557	-	-	-	7.727.557
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	15.395.442	-	2.488.940	-	17.884.382
2.1	Terreni	356.769	-	250.607	-	607.376
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	14.909.574	-	112.366	-	15.021.940
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	1.430	-	2.123.266	-	2.124.696
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	36.474	-	36	-	36.510
2.5	Mezzi di trasporto	0	-	11	-	11
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.579	-	75	-	4.654
2.7	Mobili e arredi	37.824	-	222	-	38.046
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	48.791	-	2.357	-	51.148
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	257.237	-	328.574	-	585.811
Totale immobilizzazioni materiali		24.143.278		2.817.514		26.960.792

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	Variazione	2017
B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	-	-	-
costi di impianto e di ampliamento	8	8	-
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	134.178	134.163	15
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	64	3	67
avviamento	17.721	17.698	23
immobilizzazioni in corso ed acconti	51.238	51.238	-
altre	61.409	228.087	289.496
Totale immobilizzazioni immateriali	264.618	24.983	289.601
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	-	-	-
Beni demaniali	8.490.599	119.274	8.609.873
Terreni	-	-	-
Fabbricati	763.042	25.810	788.852
Infrastrutture	7.727.557	93.464	7.821.021
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.884.382	18.336	17.902.717
Terreni	607.376	250.607	356.770
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	15.021.940	14.837	15.036.777
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	2.124.696	2.123.286	1.409
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	36.510	9.266	45.777
Mezzi di trasporto	11	11	-
Macchine per ufficio e hardware	4.654	5.861	10.514
Mobili e arredi	38.046	2.954	35.093
Infrastrutture	-	-	-
Diritti reali di godimento	-	-	-
Altri beni materiali	51.148	2.365.230	2.416.378
Immobilizzazioni in corso ed acconti	585.811	195.905	389.907
Totale immobilizzazioni materiali	26.960.792	58.296	26.902.497

Immobilizzazioni finanziarie

Dal principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.3:

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

a) Azioni. Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l’utile o la perdita d’esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell’esercizio successivo, a seguito dell’approvazione del rendiconto della

gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Ai fini della redazione del proprio rendiconto, gli enti devono esercitare tutte le possibili iniziative e pressioni nei confronti delle proprie società controllate al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio o di rendiconto predisposto ai fini dell'approvazione, necessario per l'adozione del metodo del patrimonio netto.

Nei confronti di enti o società partecipate anche da altre amministrazioni pubbliche, è necessario esercitare le medesime iniziative e pressioni unitamente alle altre amministrazioni pubbliche partecipanti.

Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente.

Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; 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.

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.

Nell'ambito delle scritture di assestamento dell'esercizio di prima applicazione del criterio del costo di acquisto alle partecipazioni di controllo valutate al patrimonio netto nell'ultimo rendiconto della gestione:

1) se il costo di acquisto della partecipazione è superiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto risultante dall'ultimo rendiconto approvato, la differenza positiva (che non corrisponde ad effettive attività recuperabili, ma a probabili perdite future), è imputata ad incremento del valore della partecipazione e in contropartita ad incremento del Fondo perdite società partecipate, indicandone le ragioni nella nota integrativa ;

2) se il costo di acquisto della partecipazione è inferiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto iscritto nell'ultimo rendiconto approvato, per la differenza nel conto economico sono registrati oneri derivanti da Svalutazioni di partecipazioni, indicandone le ragioni nella nota integrativa. In alternativa, è possibile ridurre le riserve del patrimonio netto vincolate all'utilizzo del metodo del patrimonio

In ogni caso, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, si conferma il criterio del patrimonio netto (rilevando le eventuali differenze da consolidamento, nel caso in cui la partecipazione, in sede di rendiconto, sia stata valutata con il criterio del costo).

Per le modalità di iscrizione e valutazione, occorre far riferimento ai documenti OIC n. 17, “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto” e n. 21 “Partecipazioni” .

In ogni caso, per le azioni quotate vanno tenuti presenti anche i costi di borsa, nei limiti e con le modalità precisati dai principi contabili. In ipotesi di acquisizione di azioni a titolo gratuito (ad es, donazione) il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato con apposita valutazione peritale. Se si tratta di azioni quotate, che costituiscono una partecipazione di minoranza non qualificata, non è necessario far ricorso all’esperto esterno.

b) Partecipazioni non azionarie. I criteri di iscrizione e valutazione sono analoghi a quelli valevoli per le azioni. Pertanto, anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto”, salvo i casi in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell’approvazione), nei quali la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell’esercizio precedente. Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell’esercizio precedente per l’impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; 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 .

L’eventuale utile o perdita d’esercizio della partecipata, derivante dall’applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputato nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione non azionaria. Nell’esercizio successivo, a seguito dell’approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio.

Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzera. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l’azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzera. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l’azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell’attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile. In caso di liquidazione dell’ente controllato o partecipato, per lo stesso importo si riducono le partecipazioni tra le immobilizzazioni patrimoniale e la quota non disponibile del patrimonio netto dell’ente. Si rinvia all’esempio n. 13 .

In attuazione dell'articolo 11, comma 6, lettera a), del presente decreto, la relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società controllate e partecipate (se il costo storico o il metodo del patrimonio netto). La relazione illustra altresì le variazioni dei criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio .” .

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Partecipate	Partecipate_Rival	Consolidato
		2018				2018
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					-
1	Partecipazioni in	5.152.536	- 2.402.392	63.993	-	2.814.136
	a <i>imprese controllate</i>	-	-	12.835	-	12.835
	b <i>imprese partecipate</i>	4.578.737	- 1.828.594	1	-	2.750.144
	c <i>altri soggetti</i>	573.798	- 573.798	51.157	-	51.157
2	Crediti verso	-	-	513	-	513
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	-
	b <i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-
	c <i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-
	d <i>altri soggetti</i>	-	-	513	-	513
3	Altri titoli	-	-	9	-	9
	Totale immobilizzazioni finanziarie	5.152.536	- 2.402.392	64.515	-	2.814.658

Si segnala che l'unica movimentazione effettuata nel consolidamento è dettagliata nella sezione relativa all'elisione delle partecipazioni.

Le partecipazioni delle società incluse nell'area di consolidamento sono state valutate con il metodo del patrimonio netto.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	Variazione	2017
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-	-	-
Partecipazioni in	2.814.136	253.029	2.561.108
<i>imprese controllate</i>	12.835	12.835	-
<i>imprese partecipate</i>	2.750.144	758.048	1.992.096
<i>altri soggetti</i>	51.157	- 517.854	569.011
Crediti verso	513	- 125	638
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	- 637	637
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	513	512	1
Altri titoli	9	- 67.792	67.801
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.814.658	185.111	2.629.547

Attivo circolante

I criteri di valutazione previsti dal d.lgs. 118/2011 sono in linea con quanto previsto dai principi contabili delle società da consolidare.

a) Rimanenze di Magazzino

Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, secondarie e di consumo; semilavorati; prodotti in corso di lavorazione; prodotti finiti; lavori in corso su ordinazione) vanno valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

b) I Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale e riclassificati al netto del fondo svalutazione crediti

c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Le azioni e i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge, sono valutati al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

d) Le Disponibilità liquide

Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Data la particolarità di questa voce, sarà movimentata solo in caso di consolidamento di altri enti in contabilità finanziaria.

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre.

Dati consolidamento

		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Partecipate	Partecipate_Rival	Consolidato
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018				2018
	C) ATTIVO CIRCOLANTE					-
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	17.830	-	17.830
	Totale rimanenze	-	-	17.830	-	17.830
II	<i>Crediti (2)</i>					
1	Crediti di natura tributaria	1.571.042	-	13	-	1.571.055
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della s</i>	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.566.807	-	13	-	1.566.820
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	4.235	-	-	-	4.235
2	Crediti per trasferimenti e contributi	200.922	-	3.600	-	204.522
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	196.801	-	1.736	-	198.537
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	758	-	758
c	<i>imprese partecipate</i>	1.620	-	412	-	2.032
d	<i>verso altri soggetti</i>	2.500	-	694	-	3.194
3	Verso clienti ed utenti	396.142	-	201.154	- 561	596.735
4	Altri Crediti	24.989	-	512.319	-	537.308
a	<i>verso l'erario</i>	0	-	13.337	-	13.337
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	825	-	-	-	825
c	<i>altri</i>	24.164	-	498.982	-	523.146
	Totale crediti	2.193.095	-	717.086	- 561	2.909.620
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>					
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>					
1	Conto di tesoreria	1.429.970	-	-	-	1.429.970
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.429.970	-	-	-	1.429.970
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	241.587	-	49.340	-	290.927
3	Denaro e valori in cassa	-	-	20	-	20
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	1.671.557	-	49.360	-	1.720.917
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.864.653	-	784.276	- 561	4.648.368

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	Variazione	2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-
Rimanenze	17.830	4.564	13.266
Totale	17.830	4.564	13.266
Crediti (2)	-	-	-
Crediti di natura tributaria	1.571.055	121.833	1.449.222
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.566.820	145.392	1.421.428
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	4.235	23.559	27.794
Crediti per trasferimenti e contributi	204.522	77.729	126.793
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	198.537	109.661	88.876
<i>imprese controllate</i>	758	758	-
<i>imprese partecipate</i>	2.032	20.376	22.408
<i>verso altri soggetti</i>	3.194	12.315	15.509
Verso clienti ed utenti	596.735	224.980	371.756
Altri Crediti	537.308	23.467	513.841
<i>verso l'erario</i>	13.337	12.737	600
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	825	821	1.646
<i>altri</i>	523.146	11.551	511.595
Totale crediti	2.909.620	448.009	2.461.611
	-	-	-
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>	-	-	-
<u>IMMOBILIZZI</u>	-	-	-
partecipazioni	-	0	0
altri titoli	-	-	-
totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	0	0
	-	-	-
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	-	-	-
Conto di tesoreria	1.429.970	22.141	1.407.829
<i>Istituto tesoriere</i>	1.429.970	22.141	1.407.829
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	290.927	223.910	67.018
Denaro e valori in cassa	20	20	0
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	1.720.917	246.071	1.474.847
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.648.368	698.643	3.949.725

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Partecipate	Partecipate_Rival	Consolidato
		2018				2018
D) RATEI E RISCONTI			-			-
1	Ratei attivi	-	-	49	-	49
2	Risconti attivi	16.785	-	1.702	-	18.487
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		16.785	-	1.751	-	18.536

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	Variazione	2017
D) RATEI E RISCONTI		-	-	-
	Ratei attivi	49	- 4.431	4.480
	Risconti attivi	18.487	2.336	16.151
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		18.536	- 2.095	20.630

Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Partecipate	Partecipate_Rival	Consolidato
		2018				2018
A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	- 5.941.440	-	218.135	- 218.135	- 5.941.440
II	Riserve	33.387.503	- 2.144.341	2.170.574	- 2.170.574	31.243.162
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 468.607	-	2.116.465	- 2.116.465	- 468.607
b	da capitale	-	-	54.109	- 54.109	-
c	da permessi di costruire	8.894.371	-	-	-	8.894.371
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimon.	22.129.239	-	-	-	22.129.239
e	altre riserve indisponibili	2.832.500	- 2.144.341	-	-	688.159
	Riserve da consolidamento					2.206.673
	Riserve da arrotondamento			- 12	-	- 12
III	Risultato economico dell'esercizio	- 75.657	-	43.591	-	- 108.081
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		27.370.406	- 2.144.341	2.432.288	- 2.388.709	27.400.302

Come evidenziato nella apposita sezione l'operazione di consolidamento ha registrato un incremento del patrimonio netto consolidato rispetto a quello della capogruppo, questo perché le operazioni di elisione hanno determinato un maggior valore rispetto alla valutazione fatta dall'ente in sede di rendiconto. Questo maggior valore è dato principalmente dal fatto che l'ente avesse valutato le partecipazioni basandosi sui bilanci del 2017.

Si allega prospetto con ricostruzione del patrimonio netto consolidato che sarà alla base dei prossimi bilanci, e dal quale si potranno desumere tutte le future variazioni anche rispetto ai vari patrimoni delle singole partecipate.

Patrimonio netto Capogruppo					27.446.063
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN					2.832.500
PN al netto della ris. di rivalutazione part.					24.613.563
				<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN				2.832.499,67	688.159
Riserva di consolidamento					2.206.673
Differenze di arrotondamento					- 12
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate					-
Utile bilancio consolidato					- 108.081
Patrimonio netto finale Capogruppo					27.400.302

Di seguito si riporta il dettaglio delle operazioni che hanno determinato la riserva di consolidamento

Descrizione	Saldo
Riserve da consolidamento	-2.206.673
Elisione partecipazioni	-2.206.673
Totale complessivo	-2.206.673

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	- 5.941.440	-	5.941.440
Riserve	33.449.823	- 467.996	33.917.818
da risultato economico di esercizi precedenti	- 468.607	- 468.607	0
da capitale	2.206.661	2.206.661	-
da permessi di costruire	8.894.371	158.855	8.735.517
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	22.129.239	- 220.563	22.349.802
altre riserve indisponibili	688.159	- 2.144.341	2.832.500
Risultato economico dell'esercizio	- 108.081	540.571	648.652
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi	27.400.302	72.576	27.327.726
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	27.400.302	72.576	27.327.726

Fondi rischi e oneri

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Partecipate	Partecipate_Rival	Consolidato
		2018				2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					-
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	1.031	-	1.031
2	Per imposte	-	-	-	-	-
3	Altri	66.283	-	179.153	-	245.436
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	66.283	-	180.184	-	246.467

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
per trattamento di quiescenza	1.031	- 12.060	13.091
per imposte	-	-	-
altri	245.436	37.802	207.634
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	246.467	25.742	220.725

Trattamento di Fine Rapporto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rival	Partecipate	Partecipate_Rival	Consolidato
	2018				2018
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	24.992	-	24.992
TOTALE T.F.R. (C)	-	-	24.992	-	24.992

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	24.992	631	24.361
TOTALE T.F.R. (C)	24.992	631	24.361

Debiti

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

c2) Debiti verso fornitori.

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

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

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Partecipate	Partecipate_Rival	Consolidato
		2018				2018
D) DEBITI (1)						
1	Debiti da finanziamento	2.580.186	-	948.513	-	3.528.699
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	900.264	-	-	-	900.264
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	2.700	-	695.286	-	697.986
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.677.221	-	253.227	-	1.930.448
2	Debiti verso fornitori	1.116.630	-	53.056	489	1.169.197
3	Acconti	-	-	9.014	-	9.014
4	Debiti per trasferimenti e contributi	895.678	72	3.772	-	899.378
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	794.438	-	276	-	794.714
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	59	-	59
d	<i>imprese partecipate</i>	16.626	72	776	-	17.330
e	<i>altri soggetti</i>	84.614	-	2.661	-	87.275
5	Altri debiti	426.577	-	251.395	-	677.972
a	<i>tributari</i>	222.967	-	3.560	-	226.527
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	5.470	-	1.872	-	7.342
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-	-	-
d	<i>altri</i>	198.140	-	245.963	-	444.103
TOTALE DEBITI (D)		5.019.071	- 72	1.265.750	- 489	6.284.260

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
D) DEBITI (1)	-	-	-
Debiti da finanziamento	3.528.699	560.548	2.968.151
prestiti obbligazionari	900.264	244.525	1.144.789
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
verso banche e tesoriere	697.986	619.708	78.278
verso altri finanziatori	1.930.448	185.365	1.745.083
Debiti verso fornitori	1.169.197	208.178	961.020
Acconti	9.014	8.937	77
Debiti per trasferimenti e contributi	899.378	90.949	808.429
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	794.714	84.841	709.873
imprese controllate	59	59	-
imprese partecipate	17.330	12.168	5.162
altri soggetti	87.275	6.119	93.394
altri debiti	677.972	609.924	1.287.896
<i>tributari</i>	226.527	47.686	178.840
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	7.342	4.278	3.065
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-
<i>altri</i>	444.103	661.888	1.105.992
TOTALE DEBITI (D)	6.284.260	258.688	6.025.572

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile, per cui non vi sono operazioni particolari, se non una riclassificazione degli stessi rispetto al bilancio CEE in quanto non sono dettagliati come nel prospetto previsto dal d.lgs. 118/2011.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Partecipate	Partecipate_Rival	Consolidato
		2018				2018
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I	Ratei passivi	75.573	-	1.230	-	76.803
II	Risconti passivi	666.226	-	7.922	-	674.148
1	Contributi agli investimenti	593.758	-	-	-	593.758
a	da altre amministrazioni pubbliche	556.610	-	-	-	556.610
b	da altri soggetti	37.148	-	-	-	37.148
2	Concessioni pluriennali	72.468	-	-	-	72.468
3	Altri risconti passivi	-	-	7.922	-	7.922
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		741.799	-	9.152	-	750.951

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
Ratei passivi	76.803	- 3.664	80.466
Risconti passivi	674.148	560.998	113.150
Contributi agli investimenti	593.758	502.431	91.327
da altre amministrazioni pubbliche	556.610	487.947	68.663
da altri soggetti	37.148	14.484	22.664
Concessioni pluriennali	72.468	58.680	13.788
Altri risconti passivi	7.922	- 113	8.035
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	750.951	557.335	193.616

Conto Economico

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

Componenti positivi della gestione

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

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

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

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

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

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

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Partecipate	Partecipate_Rival	Consolidato
		2018				2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	5.415.251	-	-	-	5.415.251
2	Proventi da fondi perequativi	776.316	-	-	-	776.316
3	Proventi da trasferimenti e contributi	477.722	-	136.844	-	614.566
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	472.102	-	136.844	-	608.946
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	3.718	-	-	-	3.718
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.901	-	-	-	1.901
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	687.017	- 37	246.819	- 190	933.609
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	381.538	-	125.617	- 44	507.111
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	9.137	-	13	-	9.150
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	296.342	- 37	121.189	- 147	417.347
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	5	-	5
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	4.140	-	4.140
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	88.564	-	42.930	- 854	130.640
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		7.444.870	- 37	430.738	- 1.044	7.874.527

Come si evince in funzione dei prospetti di costi/ricavi sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	5.415.251	16.235	5.399.017
Proventi da fondi perequativi	776.316	- 8.815	785.132
Proventi da trasferimenti e contributi	614.566	304.121	310.445
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	608.946	303.275	305.672
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	3.718	- 1.055	4.773
<i>Contributi agli investimenti</i>	1.901	1.901	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	933.609	182.435	751.173
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	507.111	264.373	242.738
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	9.150	- 5.712	14.862
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	417.347	- 76.226	493.573
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	5	5	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.140	5.361	- 1.221
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	130.640	- 133.725	264.365
totale componenti positivi della gestione A)	7.874.527	365.616	7.508.911

Componenti negative della gestione

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

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

In particolare quando:

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

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Partecipate	Partecipate_Rival	Consolidato
		2018				2018
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	126.015	-	135.416	-	261.431
10	Prestazioni di servizi	3.414.072	- 13	107.882	- 199	3.521.742
11	Utilizzo beni di terzi	48.527	-	1.791	-	50.318
12	Trasferimenti e contributi	1.763.883	- 115	-	-	1.763.767
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.559.821	- 115	-	-	1.559.706
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pu</i>	7.639	-	-	-	7.639
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	196.422	-	-	-	196.422
13	Personale	1.605.516	-	57.691	-	1.663.207
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.049.409	-	12.088	-	1.061.497
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	19.509	-	7.250	-	26.759
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	845.939	-	4.794	-	850.733
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	183.961	-	44	-	184.005
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	11	-	11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	3.007	-	3.007
17	Altri accantonamenti	3.725	-	2.280	-	6.005
18	Oneri diversi di gestione	60.595	-	16.741	- 754	76.582
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		8.071.742	- 128	336.907	- 953	8.407.568

Come si evince in funzione dei prospetti di costi/ricavi sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	261.431	153.569	107.863
Prestazioni di servizi	3.521.742	33.895	3.487.847
Utilizzo beni di terzi	50.318	1.467	48.851
Trasferimenti e contributi	1.763.767	- 7.418	1.771.185
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.559.706	19.236	1.540.470
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	7.639	- 203.076	210.716
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	196.422	176.422	20.000
Personale	1.663.207	130.419	1.532.789
Ammortamenti e svalutazioni	1.061.497	- 149.594	1.211.091
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	26.759	- 18.904	45.662
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	850.733	- 3.912	854.645
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	184.005	- 126.778	310.783
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	11	11	-
Accantonamenti per rischi	3.007	227	2.780
Altri accantonamenti	6.005	- 29.817	35.822
Oneri diversi di gestione	76.582	- 18.660	95.243
totale componenti negativi della gestione B)	8.407.568	114.098	8.293.470

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Partecipate	Partecipate_Rival	Consolidato
		2018				2018
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		-				
<i>Proventi finanziari</i>		-				
19	Proventi da partecipazioni	133.143	-	1.827	-	134.970
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	133.143	-	1.827	-	134.970
20	Altri proventi finanziari	2.711	-	182	-	2.893
Totale proventi finanziari		135.854	-	2.009	-	137.863
<i>Oneri finanziari</i>		-				-
21	Interessi ed altri oneri finanziari	119.010	-	34.587	-	153.597
a	<i>Interessi passivi</i>	119.010	-	34.525	-	153.535
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	62	-	62
Totale oneri finanziari		119.010	-	34.587	-	153.597
		-				-
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		16.844	-	32.578	-	15.734

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-
Proventi da partecipazioni	134.970	14.568	120.402
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	134.970	14.568	120.402
Altri proventi finanziari	2.893	487	3.380
Totale proventi finanziari	137.863	14.081	123.782
<i>Oneri finanziari</i>	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	153.597	14.844	168.441
<i>Interessi passivi</i>	153.535	10.832	164.368
<i>Altri oneri finanziari</i>	62	4.011	4.073
Totale oneri finanziari	153.597	14.844	168.441
totale (C)	- 15.734	28.924	- 44.659

Rettifiche di valore attività finanziarie

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Partecipate	Partecipate_Rival	Consolidato
		2018				2018
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		-				-
22	Rivalutazioni	234.865	76.477	105	-	158.493
23	Svalutazioni	462	462	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE (D)		234.403	76.015	105	-	158.493

Le operazioni effettuate sono meglio descritte nella sezione della relazione relativa all'elisione delle partecipazioni.

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Partecipate	Partecipate_Rival	Consolidato
		2018				2018
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24	Proventi straordinari	444.344	-	2.217	-	446.561
a	Proventi da permessi di costruire	162.211	-	-	-	162.211
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	262.677	-	1.684	-	264.361
d	Plusvalenze patrimoniali	19.456	-	533	-	19.989
e	Altri proventi straordinari	-	-	-	-	-
Totale proventi straordinari		444.344	-	2.217	-	446.561
25	Oneri straordinari	64.747	-	31	-	64.778
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	64.719	-	31	-	64.750
c	Minusvalenze patrimoniali	28	-	-	-	28
d	Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-
Totale oneri straordinari		64.747	-	31	-	64.778
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORD		379.598	-	2.186	-	381.784

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	Variazione	2017
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		-	-	-
<i>Proventi straordinari</i>		-	-	-
Proventi da permessi di costruire		162.211	36.002	126.209
Proventi da trasferimenti in conto capitale		-	-	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		264.361	2.691	261.671
Plusvalenze patrimoniali		19.989	5.484	25.473
Altri proventi straordinari		-	-	-
totale proventi		446.561	33.208	413.353
<i>Oneri straordinari</i>		-	-	-
Trasferimenti in conto capitale		-	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		64.750	71.355	136.104
Minusvalenze patrimoniali		28	28	-
Altri oneri straordinari		-	997	997
totale oneri		64.778	72.323	137.101
Totale (E) (E20-E21)		381.784	105.532	276.252

Imposte

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Partecipate	Partecipate_Rival	Consolidato
		2018				2018
26	Imposte (*)	79.630	-	19.953	-	99.583

Fra le imposte della capogruppo è presente solo l'IRAP relativa ai dipendenti, mentre nelle partecipate troviamo anche le altre imposte sui redditi. Si ritiene per una migliore rappresentazione del dato di non apportare riclassificazioni, in quanto l'ente non è soggetto a imposte e quindi non le inserisce, ma se lo fosse le riclassificherebbe in questa sede.

Per questo motivo il dato rappresentato rappresenta appieno la reale pressione fiscale applicata al risultato del gruppo.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
Imposte (*)	99.583	3.734	95.849

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

CONTRO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rival	Partecipate	Partecipate_Rival	Consolidato
	2018				2018
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 75.657	- 75.924	43.591	- 91	- 108.081

In generale la corretta applicazione del metodo del patrimonio netto dovrebbe portare a risultati non differenti fra risultato della capogruppo e quello consolidato, in questo caso la differenza è dovuta all'applicazione del metodo del patrimonio netto basato sul bilancio del 2017 e non del 2018 oggetto del consolidamento, operazione consentita anzi indicata dal principio contabile aggiornato e che evidenzia dal punto di vista economico il minor valore dei risultati delle partecipate nel 2018 rispetto a quelli del 2017.

Effetto su avanzo consolidato					
Rivalutazione a conto economico della capogruppo					76.015
Sommatoria degli utili delle società consolidate					43.591
Differenza rispetto al risultato registrato dalla capogruppo dovuto a queste differenze				-	32.424
Differenze dovute a rettifiche dei conti economici registrate direttamente a patrimonio					-
Differenze dovute a rettifiche dei conti economici per elisione dividendi					-
Variazione complessiva sull'utile della capogruppo				-	32.424

Variazioni rispetto anno precedente

CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 108.081	540.571	- 648.652
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

Altre informazioni rilevanti

Debiti superiori ai 5 anni

Debiti superiori ai 5 Anni		Capogruppo	Quota	ACT	Culla	Quota	Acer	Mobilità	Piacenza	Cremeria	Lepida	Agac	ASP	Consolidato
		2018		0,810%	9,090%		1,450%	0,610%	0,492%	2,630%	0,002%	1,231%	0,100%	
D) DEBITI (1)														
1	Debiti da finanziamento	1.253.818		-	33.157.295,00		-	-	-	-	-	-	-	4.267.815,88
a	prestiti obbligazionari	-		-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-		-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-		-	33.157.295,00	3.013.998	-	-	-	-	-	-	-	3.013.998,12
d	verso altri finanziatori	1.253.818	1.253.818	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.253.817,76
2	Debiti verso fornitori	-		-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
3	Acconti	-		-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-		-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-		-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	-		-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese controllate	-		-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-		-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	-		-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
5	Altri debiti	-		-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
a	tributari	-		-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-		-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-		-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	-		-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE DEBITI (D)		1.253.818		-	33.157.295		-	4.267.816						

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	Act	Mobilità	Agac	Lepida	Culla	Piacenza	Cremeria	Asp	Acer	Totale
Compenso amministratori	30.516,64			23.427,00	35.160,00	non comunicati	5.187,00		non comunicati	36.441,00	130.731,64
Compenso revisori	9.800,00		5.800,00		19.000,00	non comunicati		4.000,00	non comunicati		38.600,00
Compenso sindaci	33.394,49	10.500,00	8.702,00	14.562,00	29.952,00	non comunicati	12.480,00		non comunicati	19.522,00	129.112,49
Totale	73.711,13	10.500,00	14.502,00	37.989,00	84.112,00	-	17.667,00	4.000,00	-	55.963,00	298.444,13

Numero medio dipendenti

	Capogruppo	Act	Mobilità	Agac	Lepida	Culla	Piacenza	Cremeria	Asp	Acer	TOTALE
N. Dipendenti	45,00	1,00	7,00	-	76,00	-	-	15,00	-	42,00	186,00
Dirigenti		1,00		-	3,00	-	-		non comunicati	2,00	6,00
Quadri				-	23,00	-	-		non comunicati	7,00	30,00
Impiegati			7,00	-	50,00	-	-	14,00	non comunicati		71,00
Operai				-		-	-	1,00	non comunicati		1,00
Non classificati	45,00			-		-	-		non comunicati	33,00	78,00

Si specifica che Agac Infrastrutture, Piacenza Infrastrutture e Consorzio Bibbiano la Culla non hanno personale dipendente alla data del 31.12.2018.

Effetti dell'inclusione nell'area di consolidamento di nuovi soggetti

Le modifiche apportate dal DM 11 agosto 2017 al Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) hanno determinato l'ampliamento del perimetro di consolidamento per rappresentare fatti o operazioni relativi a soggetti che prima non risultavano contabilizzati poiché non rilevanti (come meglio dettagliato nella relativa deliberazione di Giunta).

In particolare si è determinata l'introduzione dei seguenti soggetti:

- Consorzio Bibbiano "la culla"
- ASP Carlo Sartori

I dati inseriti negli schemi di bilancio consolidato per l'anno 2018 considerano pertanto anche tali soggetti, che invece non risultano rappresentati per l'anno 2017 (la loro diversa rappresentazione in tale anno sarebbe risultata poco significativa in quanto il loro valore è già astrattamente rappresentato nel patrimonio netto della capogruppo e, peraltro, eccessivamente onerosa in virtù dell'assenza dei dati forniti dai soggetti inclusi nel 2018 per quel periodo oltreché dei possibili diversi metodi di valutazione adottati a fronte del fatto che non sapevano di dover essere consolidati).

I patrimoni del consorzio Bibbiano la Culla e ASP Carlo Sartori sono proporzionalmente molto ridotto (minori dello 0,02 %), per cui il consolidamento di queste poste non è significativo rispetto a quello della capogruppo.