



UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA

Bilancio consolidato al 31/12/2017

NOTA INTEGRATIVA

Indice

- 1. Presupposti normativi e di prassi*
- 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione*
- 3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica;*
- 4. La composizione del perimetro di consolidamento;*
- 4. I criteri di valutazione applicati;*
- 5. Variazione del perimetro di consolidamento rispetto all'esercizio precedente;*
- 6. I criteri di valutazione applicati;*
- 7. Le operazioni infragruppo*
- 8. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento;*
- 9. Analisi delle principali voci di bilancio;*
- 10. Compensi amministratori e sindaci*
- 11. Strumenti derivati*
- 12. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1.Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42*”, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126 e dal DM 11/08/2017.

Come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Per l'anno 2017, con deliberazione di Giunta dell'Unione n. 64 del 26/04/2018 ad oggetto “*Bilancio consolidato del “Gruppo Unione dei Comuni della Bassa Romagna” ed individuazione componenti del “Gruppo Unione dei Comuni della Bassa Romagna” e del perimetro di consolidamento per l'esercizio 2017*” l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna ha:

- definito il Gruppo Amministrazione pubblica ed il perimetro di consolidamento per l'anno 2017;
- deliberato di trasmettere le direttive e linee guida alle società incluse nel perimetro necessarie alla predisposizione del bilancio consolidato.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Unione dei Comuni della Bassa Romagna.

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e

partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2016.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it, nella versione aggiornata al DM 11/08/2017.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Unione dei Comuni della Bassa Romagna ha preso avvio dalla citata deliberazione di Giunta n. 64 del 26/04/2018 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Si era proceduto a trasmettere a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti facenti parte dell'area di consolidamento, unitamente alle linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2017, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

Tutto gli organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno proceduto a trasmettere i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

3. La composizione del Gruppo Unione dei Comuni della Bassa Romagna

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal presente decreto.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di **controllo** di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di **partecipazione**.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano in tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica.
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
- 2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali è stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione.

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

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

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

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione.

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

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

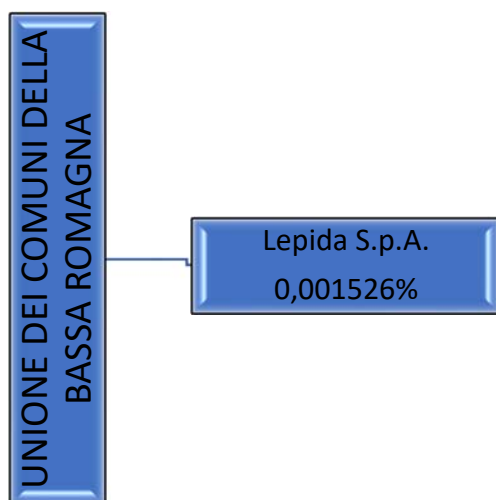
Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società. Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Le società partecipate dall'Unione dei Comuni della Bassa Romagna al 31/12/2017 sono le seguenti:

Società ed enti partecipati al 31/12/2017	Quota partecipazione diretta	Quota partecipazione indiretta	Quota partecipazione totale
BASSA ROMAGNA CATERING S.P.A.	5,000%	0,0000%	5,000%
CENTURIA AGENZIA Soc. Cons. a r.l.	2,965%	0,0000%	2,965%
LEPIDA S.p.A.	0,001526%	0,0000%	0,001526%

Nell'elenco di cui sopra non sono state considerate le società indirettamente partecipate dall'Unione, rilevabili dai bilanci delle partecipate dirette, in quanto, anche qualora presenti, nessuna di queste ha le caratteristiche, di cui al principio contabile 4.4 (totale partecipazione pubblica e contestuale affidamento diretto di servizi pubblici locali), per poter essere incluse nel gruppo dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna

Sulla base dei criteri stabiliti dalla legge e dal principio contabile 4.4 e come meglio evidenziato nella citata delibera di Giunta, il Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna al 31.12.2017 si compone, **oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:**



4. La composizione del perimetro di consolidamento dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna.

Il principio contabile, al fine di stabilire il perimetro di consolidamento, individua delle **soglia di irrilevanza** al fine di considerare nel perimetro solo le società e gli enti con caratteristiche dimensionali e di attività tali garantire la significatività del bilancio consolidato.

In particolare il principio contabile 4.4 al punto 3 statuisce: «*Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco nel gruppo amministrazione pubblica possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:*

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

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

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

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

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

“In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all’1% del capitale della società partecipata.”

A seguito delle modifiche apportate dal DM 11/08/2017 a valere sui bilanci consolidati relativi all’esercizio 2017, i bilanci delle società in house, di quelle a totale partecipazione pubblica dell’ente e delle società ed enti affidatarie di servizi senza gara sono in ogni caso considerati RILEVANTI a prescindere dalle condizioni di cui sopra.

Rilevato che la società **Lepida S.p.A.** appartenente al Gruppo Pubblica Amministrazione dell’Unione dei Comuni della Bassa Romagna è da considerarsi in house ed è affidatarie diretta di servizi e che pertanto **viene inclusa nel perimetro di consolidamento a prescindere da qualsiasi valutazione sulla rilevanza dei parametri di bilancio e di quota di partecipazione.**

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

	SOCIETA' PARTECIPATE
Organismo partecipato	LEPIDA S.p.A.
Sede	Via della liberazione 15 - BOLOGNA C.F. 02770891204
Capitale sociale	€ 65.526.000,00
% posseduta (arrotondata 3° decimale)	0,002%
Metodo di consolidamento	Proporzionale
Spese di personale complessiva	€ 4.756.705,00
Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	nessuna

Si evidenzia che le percentuali di possesso, che saranno utilizzate per le operazioni di consolidamento e per l’eventuale definizione del capitale e degli utili di competenza di terzi, per una maggiore significatività e per esigenze di carattere tecnico informatico sono arrotondate alla terza cifra decimale.

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento dell’Unione dei Comuni della Bassa Romagna:

LEPIDA S.p.A. C.F. - Registro imprese di Bologna: 02770891204 - Sede legale in Bologna, Viale Aldo Moro 64 - Internet: www.lepida.it - Pec: segreteria@pec.lepida.it

Principale attività svolta:

Attività, rientranti nell'ambito di pertinenza di pubbliche amministrazioni, che detengono una partecipazione, concernenti la fornitura delle reti in fibra ottica, secondo quanto indicato nella legge

regionale n. 11/2004. Servizi pubblica utilità per lo sviluppo delle reti a banda larga delle pubbliche amministrazioni.

La società, a totale ed esclusivo capitale pubblico, è espressamente qualificata dall'art. 4-bis della l.r. n. 11 del 2004 come «strumento esecutivo e servizio tecnico» degli Enti soci per l'esercizio (coordinato e unitario) delle funzioni e dei compiti regionali e del sistema delle autonomie locali diretti al perseguimento delle finalità indicate dalla citata legge regionale, ovvero, segnatamente: (i) la realizzazione, la fornitura e l'erogazione dei servizi della rete regionale delle pubbliche amministrazioni dell'Emilia-Romagna istituita a norma dell'art. 9 della citata legge regionale, nonché (ii) l'attuazione degli interventi e delle misure previsti dal piano regionale per lo sviluppo telematico, delle ICT e dell'e-government di cui all'art. 6 della medesima legge regionale e del relativo piano di attuazione di cui al successivo art. 7 (c.d. "Agenda digitale" della Regione, adottata per il quinquennio 2016-2021 con deliberazione dell'Assemblea Legislativa 24 febbraio 2016, n. 62 e deliberazione della Giunta Regionale 18 gennaio 2016, n. 42). La società svolge altresì le attività a essa assegnate in virtù di quanto previsto all'art.15, l.r. Emilia-Romagna 18 luglio 2014 n. 14.

Missione prevalente attività svolta: missione 14 "Sviluppo economico e competitività".

- **PRINCIPALI DATI DI BILANCIO**

	2017	2016	2015
CAPITALE SOCIALE	€ 65.526.000,00	€ 65.526.000,00	€ 60.713.000,00
CAPITALE NETTO	€ 67.801.850,00	€ 67.490.699,00	€ 62.248.499,00
UTILE/PERDITA	€ 309.150,00	€ 457.200,00	€ 184.920,00
VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 29.102.256,00	€ 28.892.725,00	€ 27.165.059,00
SPESE DI PERSONALE	€ 4.756.705,00	€ 4.711.264,00	€ 4.561.741,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 28.504.066,00	€ 28.358.356,00	€ 27.083.031,00

5. Variazioni della composizione del perimetro di consolidamento rispetto all'esercizio precedente.

L'Unione di Comuni della Bassa Romagna non aveva proceduto alla redazione del bilancio consolidato al 31/12/2016 in quanto la partecipazione detenuta in Lepida S.p.A., invariata rispetto a quella al 31/12/2017, sulla base dei vigenti criteri di rilevanza era stata esclusa dal perimetro.

Il Bilancio consolidato al 31/12/2017 è, pertanto, il primo bilancio consolidato redatto dall'Unione dei Comuni della Bassa Romagna. Per tale motivo non viene evidenziato il raffronto con l'esercizio precedente.

6. I criteri di valutazione applicati

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.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *«è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base»*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

Si rimarca, nuovamente, come le percentuali di possesso utilizzate per le operazioni di consolidamento e per l'eventuale definizione del capitale e degli utili di competenza di terzi, per una maggiore significatività e per esigenze di carattere tecnico informatico sono arrotondate alla terza cifra decimale

7. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle

parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2017, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2017 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi. Sulla base dell'esperienza condotta, anche con altri enti aderenti all'Unione dei Comuni sono state impartite dettagliate direttive alle società del gruppo e potranno essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2017, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune)
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi
4. sistemazione contabile dei disallineamenti

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

8. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

Nel bilancio consolidato i valori delle società partecipate consolidate con il metodo proporzionale, sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta.

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate 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. 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 il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Si fa presente che le differenze di consolidamento vengono allocate per prassi professionale nel conto "Utili (perdite) a nuovo", e nello stato patrimoniale di cui all'allegato 1.1 del Dlgs 118/2011 sono allocate nella voce riserve di capitale.

La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni dell'ente capogruppo negli enti strumentali e nelle società appartenenti al perimetro di consolidamento è pari ad euro 325 e viene rilevato nelle Riserve di Capitale.

9. Analisi delle principali voci di bilancio:

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

Le voci relative alle società partecipate sono indicate per il loro intero importo risultante dal bilancio di esercizio al 31/12/2017 e non sono state ricondotte alla percentuale di possesso detenuta.

• Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni:

	Crediti > 5 anni	Debiti > 5 anni
LEPIDA S.p.A.	€ 4.036,00	
UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	€ -	€ 251.589,00

LEPIDA S.p.a.: La voce crediti esigibili oltre i 5 anni si riferisce alla rilevazione dell'attività per imposte anticipate relative alle quote di ammortamento dell'avviamento, fiscalmente deducibile in 18 anni.

UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA: I debiti con scadenza oltre i 5 anni si riferiscono alle quote capitale dei mutui in scadenza oltre l'esercizio 2022.

- **Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie.**

Non sono presenti i debiti assistiti da garanzie reali.

- **Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;**

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

RATEI E RISCONTI ATTIVI		
	Ratei attivi	Risconti attivi
LEPIDA S.p.A.	€ -	€ 1.806.891,00
UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	€ -	€ -

LEPIDA S.p.A.

Sono determinati dalla contabilizzazione di costi anticipati su manutenzione software acquisiti per l'erogazione agli enti di servizi definiti nel piano industriale, e dall'acquisizione dei diritti d'uso delle frequenze per reti radio.

RATEI E RISCONTI PASSIVI		
	Ratei passivi	Risconti passivi
LEPIDA S.p.A.	€ -	€ 3.329.208,00
UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	€ 536.000,00	€ 2.668.116,00

UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA:

- I ratei passivi sono iscritti per un importo di € 536.000 e sono relativi, principalmente alla rilevazione dei costi di personale di competenza 2017 ma che saranno erogati nel 2018.
- I risconti passivi iscritti per € 2.668.116 sono relativi ai contributi per investimenti.

LEPIDA S.p.A.:

I risconti passivi iscritti per € 3.329.208 si riferiscono al rinvio dei ricavi relativi a contratti IRU (indefeasible right of use) con operatore di telecomunicazioni ed a canoni e concessioni pluriennali.

- Altri accantonamenti (fondi per oneri):**

FONDO PER RISCHI ED ONERI				
	1) per trattamento di quiescenza	2) per imposte	3) altri	4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri
LEPIDA S.p.A.	€ -	€ -	€ -	€ -
UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	€ -	€ -	€ 167.200,00	€ -

- Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento:**

La suddivisione degli interessi passivi è la seguente:

INTERESSI E ONERI FINANZIARI		
	Verso banche e tesoreria	Altri interessi passivi
LEPIDA S.p.A.	€ 13.081,00	€ 31.472,00
UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	€ 2.387,00	€ -

- Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo:**

PROVENTI STRAORDINARI				
	Proventi da permessi di costruire	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	Plusvalenze patrimoniali	Altri proventi straordinari
LEPIDA S.p.A.	€ -	€ -	€ -	€ -

UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA		€ 584.172,00	€ 11.285,00	
---	--	--------------	-------------	--

10. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione per legge non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Per quanto riguarda le società appartenenti al gruppo amministrazione pubblica dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, l'Unione non ha designato direttamente alcun membro del consiglio di amministrazione.

I compensi erogati dalla società Lepida ai componenti del Consiglio di amministrazione, ammontano nel 2017 ad € 35.160.

I compensi erogati dalla società Lepida ai componenti del Collegio dei revisori, ammontano nel 2017 ad € 29.952.

11. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Le società del perimetro di consolidamento non hanno strumenti derivati.

12. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono evidenziate nell'allegato nota B1)



UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA

Bilancio consolidato al 31/12/2017

Nota integrativa – Prospetti

Riepilogo movimenti in partita doppia - valori in EURO

Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
634	Altre imprese	331	0	Allocazione maggior prezzo pagato	UNIONE COMUNI BASSA ROMAGNA
2058	Riserva di consolidamento	0	331	Allocazione maggior prezzo pagato	UNIONE COMUNI BASSA ROMAGNA
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1	0	Elisione costi e ricavi infragrupp	
3770	Per servizi	0	1	Elisione costi e ricavi infragrupp	
4684	In altre imprese	4	0	Annull. rivalutazioni o ripristini contabilizzate a conto economico	UNIONE COMUNI BASSA ROMAGNA
634	Altre imprese	0	4	Annull. rivalutazioni o ripristini contabilizzate a conto economico	UNIONE COMUNI BASSA ROMAGNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	1.356	0	Annullamento partecipazione	UNIONE COMUNI BASSA ROMAGNA
634	Altre imprese	0	1.356	Annullamento partecipazione	UNIONE COMUNI BASSA ROMAGNA
1870	Capitale	1.311	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	LEPIDA S.P.A.
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	1.311	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	LEPIDA S.P.A.
1950	Riserva legale	2	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	LEPIDA S.P.A.
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	2	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	LEPIDA S.P.A.
2013	Riserva straordinaria	38	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	LEPIDA S.P.A.
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	38	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	LEPIDA S.P.A.
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	1	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	LEPIDA S.P.A.
2105	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	1	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	LEPIDA S.P.A.

Cod.	Descrizione del conto	UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA			LEPIDA	AGGREGATO	Elisione part.	Rett. Cons.	Consolidato
		Val. bilancio	Rett.allocazioni	Totale2	Val. bilancio				
2	Stato patrimoniale attivo	22.845.795	331	22.846.126	1.774	22.847.900	-1.360	0	22.846.540
20	A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0	0	0	0	0	0
40	1) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0	0	0	0	0	0
42	II) (di cui già richiamati)	0	0	0	0	0	0	0	0
44	B) Immobilizzazioni	6.248.498	331	6.248.829	1.124	6.249.953	-1.360	0	6.248.593
60	I) Immobilizzazioni immateriali	1.383.077	0	1.383.077	67	1.383.144	0	0	1.383.144
80	1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0
110	2) Costi di sviluppo	114.233	0	114.233	0	114.233	0	0	114.233
138	3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	90.555	0	90.555	19	90.574	0	0	90.574
164	4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0
192	5) Avviamento	0	0	0	31	31	0	0	31
222	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	270.215	0	270.215	0	270.215	0	0	270.215
246	7) Altre ...	908.074	0	908.074	17	908.091	0	0	908.091
276	II) Immobilizzazioni materiali	4.655.935	0	4.655.935	1.055	4.656.990	0	0	4.656.990
290	1) Terreni e fabbricati	1.073.344	0	1.073.344	0	1.073.344	0	0	1.073.344
322	2) Impianti e macchinario	622	0	622	985	1.607	0	0	1.607
348	3) Attrezzature industriali e commerciali	294.208	0	294.208	0	294.208	0	0	294.208
393	4) Altri beni	609.986	0	609.986	70	610.056	0	0	610.056
518	5) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.677.775	0	2.677.775	0	2.677.775	0	0	2.677.775
534	III) Immobilizzazioni finanziarie	209.486	331	209.817	2	209.819	-1.360	0	208.459
550	1) Partecipazioni in:	209.486	331	209.817	2	209.819	-1.360	0	208.459
570	a) Imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0
594	b) Imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0
614	c) Imprese controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0
624	d) Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0
634	d bis) Altre imprese	209.486	331	209.817	2	209.819	-1.360	0	208.459
654	2) Crediti	0	0	0	0	0	0	0	0
670	a) Verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0
690	1) Entro l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
714	2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
734	b) Verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0
750	1) Entro l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
774	2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
794	c) Verso controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0
810	1) Entro l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
834	2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
854	d) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0
855	1) Entro l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
861	2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
865	e) Verso altri	0	0	0	0	0	0	0	0
870	1) Entro l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
896	2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
916	3) Altri titoli	0	0	0	0	0	0	0	0
938	4) Strumenti finanziari derivati attivi	0	0	0	0	0	0	0	0
956	C) Attivo circolante	16.597.297	0	16.597.297	614	16.597.911	0	0	16.597.911
970	I) Rimanenze	0	0	0	22	22	0	0	22
990	1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0	0	0	0	0	0
1024	2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0	0	0	0	0	0
1046	3) Lavori in corso su ordinazione	0	0	0	22	22	0	0	22
1066	4) Prodotti finiti e merci	0	0	0	0	0	0	0	0
1086	5) Acconti	0	0	0	0	0	0	0	0
1104	II) Crediti	10.495.453	0	10.495.453	479	10.495.932	0	0	10.495.932
1120	1) Verso clienti	9.679.454	0	9.679.454	49	9.679.503	0	0	9.679.503
1140	1) Esigibili entro l'esercizio successivo	9.679.454	0	9.679.454	49	9.679.503	0	0	9.679.503
1178	2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
1208	2) Verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0
1220	1) Esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
1248	2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
1268	3) Verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0
1280	1) Esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0

Cod.	Descrizione del conto	UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA			LEPIDA		AGGREGATO	Elisione part.	Rett. Cons.	Consolidato
		Val. bilancio	Rett.allocazioni	Totale2	Val. bilancio					
1308	2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0		0	0	0	0
1328	4) Verso controllanti	0	0	0	380		380	0	0	380
1330	1) Esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0	380		380	0	0	380
1335	2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0		0	0	0	0
1351	5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	3		3	0	0	3
1352	1) Esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0	3		3	0	0	3
1357	2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0		0	0	0	0
1364	5 bis) Per crediti tributari	0	0	0	28		28	0	0	28
1365	1) Esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0	28		28	0	0	28
1374	2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0		0	0	0	0
1383	5 ter) Per imposte anticipate	0	0	0	15		15	0	0	15
1384	1) Esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0	15		15	0	0	15
1386	2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0		0	0	0	0
1388	5 quater) Verso altri	815.999	0	815.999	4		816.003	0	0	816.003
1400	1) Esigibili entro l'esercizio successivo	815.999	0	815.999	4		816.003	0	0	816.003
1442	2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0		0	0	0	0
1482	III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0		0	0	0	0
1500	1) Partecipazioni in imprese controllate	0	0	0	0		0	0	0	0
1524	2) Partecipazioni in imprese collegate	0	0	0	0		0	0	0	0
1544	3) Partecipazioni in imprese controllanti	0	0	0	0		0	0	0	0
1554	3 bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0		0	0	0	0
1564	4) Altre partecipazioni	0	0	0	0		0	0	0	0
1584	5) Strumenti finanziari derivati attivi	0	0	0	0		0	0	0	0
1606	6) Altri titoli	0	0	0	0		0	0	0	0
1631	7) Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0	0	0		0	0	0	0
1634	IV) Disponibilità liquide	6.101.844	0	6.101.844	113		6.101.957	0	0	6.101.957
1650	1) Depositi bancari e postali	6.101.844	0	6.101.844	113		6.101.957	0	0	6.101.957
1676	2) Assegni	0	0	0	0		0	0	0	0
1696	3) Denaro e valori in cassa	0	0	0	0		0	0	0	0
1718	D) Ratei e risconti	0	0	0	36		36	0	0	36
1834	Stato patrimoniale passivo	22.845.795	331	22.846.126	1.774		22.847.900	-1.360	0	22.846.540
1850	A) Patrimonio netto	12.467.468	331	12.467.799	1.356		12.469.155	-1.360	0	12.467.795
1852	I) Patrimonio netto del gruppo	12.467.468	331	12.467.799	1.356		12.469.155	-1.360	0	12.467.795
1870	I) Capitale	4.928.326	0	4.928.326	1.311		4.929.637	-1.311	0	4.928.326
1898	II) Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0	0	0		0	0	0	0
1912	III) Riserve di rivalutazione	0	0	0	0		0	0	0	0
1950	IV) Riserva legale	0	0	0	2		2	-2	0	0
1972	V) Riserve statutarie	0	0	0	0		0	0	0	0
2012	VI) Altre riserve, distintamente indicate	6.493.394	331	6.493.725	38		6.493.763	-38	0	6.493.725
2013	1) Riserva straordinaria	6.493.394	0	6.493.394	38		6.493.432	-38	0	6.493.394
2017	2) Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ.	0	0	0	0		0	0	0	0
2018	3) Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0	0	0		0	0	0	0
2019	4) Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0	0		0	0	0	0
2020	5) Versamenti in conto aumento di capitale	0	0	0	0		0	0	0	0
2021	6) Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	0	0		0	0	0	0
2022	7) Versamenti in conto capitale	0	0	0	0		0	0	0	0
2023	8) Versamenti a copertura perdite	0	0	0	0		0	0	0	0
2024	9) Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0	0		0	0	0	0
2025	10) Riserva avanzo di fusione	0	0	0	0		0	0	0	0
2026	11) Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0	0	0		0	0	0	0
2028	12) Riserva da conguaglio utili in corso	0	0	0	0		0	0	0	0
2032	13) Varie altre riserve	0	0	0	0		0	0	0	0
2033	1) Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)	0	0	0	0		0	0	0	0
2034	2) Fondi riserve in sospensione di imposta	0	0	0	0		0	0	0	0
2035	3) Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)	0	0	0	0		0	0	0	0
2036	4) Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge	0	0	0	0		0	0	0	0
2037	5) Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993	0	0	0	0		0	0	0	0
2038	6) Riserva non distribuibile ex art. 2426	0	0	0	0		0	0	0	0
2039	7) Riserva per conversione EURO	0	0	0	0		0	0	0	0
2040	8) Riserva da condono	0	0	0	0		0	0	0	0
2041	Conto personalizzato	0	0	0	0		0	0	0	0

Cod.	Descrizione del conto	UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA			LEPIDA	AGGREGATO	Elisione part.	Rett. Cons.	Consolidato
		Val. bilancio	Rett.allocazioni	Totale2	Val. bilancio				
2042	Conto personalizzato	0	0	0	0	0	0	0	0
2047	11) Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	0	0	0	0	0	0	0	0
2049	12) Altre . . .	0	0	0	0	0	0	0	0
2055	14) Riserva da apporti di terzi a patrimoni destinati	0	0	0	0	0	0	0	0
2056	15) Riserve di conversione da consolidamento estero	0	0	0	0	0	0	0	0
2058	16) Riserva di consolidamento	0	331	331	0	331	0	0	331
2060	VII) Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0	0	0
2062	VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	0	0	-6	0	-6
2086	IX) Utile (Perdita) dell'esercizio	1.045.748	0	1.045.748	6	1.045.754	-4	0	1.045.750
2100	1) Utile (Perdita) d'esercizio	1.045.748	0	1.045.748	6	1.045.754	-4	0	1.045.750
2102	2) (Acconti su dividendi)	0	0	0	0	0	0	0	0
2104	3) Perdita ripianata nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
2105	X) Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	-1	-1	1	0	0
2106	Patrimonio di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0
2108	Capitale e riserve di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0
2110	Utile (Perdite) di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0
2126	B) Fondi per rischi e oneri	167.200	0	167.200	0	167.200	0	0	167.200
2140	1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0	0	0	0	0	0	0
2178	2) Fondi per imposte, anche differite	0	0	0	0	0	0	0	0
2196	3) Strumenti finanziari derivati passivi	0	0	0	0	0	0	0	0
2198	4) Altri	167.200	0	167.200	0	167.200	0	0	167.200
2200	5) Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0	0	0	0	0	0
2244	C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0	0	17	17	0	0	17
2264	D) Debiti	7.007.011	0	7.007.011	334	7.007.345	0	0	7.007.345
2280	1) Obbligazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
2300	1) Entro l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
2334	2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
2364	2) Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0	0	0
2380	1) Entro l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
2382	2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
2384	3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0	0	0
2386	1) Entro l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
2392	2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
2398	4) Debiti verso banche	0	0	0	0	0	0	0	0
2400	1) Entro l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
2436	2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
2466	5) Debiti verso altri finanziatori	381.423	0	381.423	57	381.480	0	0	381.480
2480	1) Entro l'esercizio successivo	381.423	0	381.423	43	381.466	0	0	381.466
2514	2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	14	14	0	0	14
2544	6) Acconti	0	0	0	3	3	0	0	3
2560	1) Entro l'esercizio successivo	0	0	0	3	3	0	0	3
2586	2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
2606	7) Debiti verso fornitori	2.018.455	0	2.018.455	221	2.018.676	0	0	2.018.676
2620	1) Entro l'esercizio successivo	2.018.455	0	2.018.455	221	2.018.676	0	0	2.018.676
2646	2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
2666	8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0	0	0
2680	1) Entro l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
2708	2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
2728	9) Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0
2740	1) Entro l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
2766	2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
2786	10) Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0
2800	1) Entro l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
2826	2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
2846	11) Debiti verso controllanti	0	0	0	23	23	0	0	23
2860	1) Entro l'esercizio successivo	0	0	0	23	23	0	0	23
2886	2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
2894	11 bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle	0	0	0	0	0	0	0	0
2895	1) Entro l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0
2900	2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0

Cod.	Descrizione del conto	UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA			LEPIDA		AGGREGATO	Elisione part.	Rett. Cons.	Consolidato
		Val. bilancio	Rett.allocazioni	Totale2	Val. bilancio					
2906	12) Debiti tributari	20.009	0	20.009	4	20.013	0	0	0	20.013
2920	1) Entro l'esercizio successivo	20.009	0	20.009	4	20.013	0	0	0	20.013
2952	2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2982	13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	145.505	0	145.505	5	145.510	0	0	0	145.510
2984	1) Entro l'esercizio successivo	145.505	0	145.505	5	145.510	0	0	0	145.510
2990	2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3044	14) Altri debiti	4.441.619	0	4.441.619	21	4.441.640	0	0	0	4.441.640
3060	1) Entro l'esercizio successivo	4.441.619	0	4.441.619	21	4.441.640	0	0	0	4.441.640
3092	2) Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3122	E) Ratei e risconti	3.204.116	0	3.204.116	67	3.204.183	0	0	0	3.204.183
3360	Conto economico	80.749.370	0	80.749.370	1.150	80.750.520	-4	-2	0	80.750.514
3380	A) Valore della produzione	41.384.111	0	41.384.111	582	41.384.693	0	-1	0	41.384.692
3400	1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.938.849	0	5.938.849	557	5.939.406	0	-1	0	5.939.405
3478	2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3494	3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	14	14	0	0	0	14
3520	4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3590	5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	35.445.262	0	35.445.262	11	35.445.273	0	0	0	35.445.273
3610	a) Vari	2.403.817	0	2.403.817	0	2.403.817	0	0	0	2.403.817
3661	b) Contributi in conto esercizio	33.041.445	0	33.041.445	11	33.041.456	0	0	0	33.041.456
3664	B) Costi della produzione	39.483.929	0	39.483.929	569	39.484.498	0	-1	0	39.484.497
3680	6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	437.468	0	437.468	22	437.490	0	0	0	437.490
3770	7) Per servizi	21.799.062	0	21.799.062	281	21.799.343	0	-1	0	21.799.342
3896	8) Per godimento di beni di terzi	881.133	0	881.133	22	881.155	0	0	0	881.155
3922	9) Per il personale	11.402.203	0	11.402.203	95	11.402.298	0	0	0	11.402.298
3940	a) Salari e stipendi	11.402.203	0	11.402.203	69	11.402.272	0	0	0	11.402.272
3966	b) Oneri sociali	0	0	0	21	21	0	0	0	21
3987	c) Trattamento di fine rapporto	0	0	0	4	4	0	0	0	4
3989	d) Trattamento di quiescenza e simili	0	0	0	1	1	0	0	0	1
3990	e) Altri costi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4036	10) Ammortamenti e svalutazioni	906.839	0	906.839	141	906.980	0	0	0	906.980
4050	a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	604.631	0	604.631	33	604.664	0	0	0	604.664
4086	b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	302.208	0	302.208	108	302.316	0	0	0	302.316
4116	c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4134	d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4158	11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4174	12) Accantonamento per rischi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4220	13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4244	14) Oneri diversi di gestione	4.057.224	0	4.057.224	8	4.057.232	0	0	0	4.057.232
4308	C) Proventi e oneri finanziari	132.418	0	132.418	-1	132.417	0	0	0	132.417
4320	15) Proventi da partecipazioni	132.660	0	132.660	0	132.660	0	0	0	132.660
4340	a) Da imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4342	b) Da imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4345	c) Da imprese controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4350	d) Da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4351	e) Altri	132.660	0	132.660	0	132.660	0	0	0	132.660
4366	16) Altri proventi finanziari	2.145	0	2.145	0	2.145	0	0	0	2.145
4380	a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4400	1) Da imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4402	2) Da imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4404	3) Da controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4405	4) Da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4406	5) Altri ...	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4412	b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4450	c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4490	d) Proventi diversi dai precedenti	2.145	0	2.145	0	2.145	0	0	0	2.145
4510	1) Da imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4512	2) Da imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4514	3) Da controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Cod.	Descrizione del conto	UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA			LEPIDA	AGGREGATO	Elisione part.	Rett. Cons.	Consolidato
		Val. bilancio	Rett.allocazioni	Totale2	Val. bilancio				
4515	4) In imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0
4516	5) Altri	2.145	0	2.145	0	2.145	0	0	2.145
4544	17) Interessi e altri oneri finanziari	2.387	0	2.387	1	2.388	0	0	2.388
4560	a) Da imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0
4562	b) Da imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0
4564	c) Da controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0
4565	d) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0
4566	e) Altri	2.387	0	2.387	1	2.388	0	0	2.388
4580	1) Interessi e oneri su debiti obbligazionari	0	0	0	0	0	0	0	0
4582	2) Interessi passivi sui debiti verso banche di credito ordinario	0	0	0	1	1	0	0	1
4583	3) Altri oneri finanziari	2.387	0	2.387	0	2.387	0	0	2.387
4622	17 bis) Utili e perdite su cambi	0	0	0	0	0	0	0	0
4624	a) Utili su cambi	0	0	0	0	0	0	0	0
4626	b) Perdite su cambi	0	0	0	0	0	0	0	0
4630	D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	-251.088	0	-251.088	0	-251.088	-4	0	-251.092
4640	18) Rivalutazioni	4.404	0	4.404	0	4.404	-4	0	4.400
4660	a) Di partecipazioni	4.404	0	4.404	0	4.404	-4	0	4.400
4680	1) In imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0
4681	2) In imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0
4682	3) In imprese controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0
4683	4) In imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0
4684	3) In altre imprese	4.404	0	4.404	0	4.404	-4	0	4.400
4686	b) Di immobilizzazioni finanziarie (che non costituiscono partecipazioni)	0	0	0	0	0	0	0	0
4703	c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)	0	0	0	0	0	0	0	0
4705	d) Di strumenti finanziari derivati	0	0	0	0	0	0	0	0
4706	e) Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0	0	0	0	0	0	0
4707	f) Con il metodo del patrimonio netto	0	0	0	0	0	0	0	0
4708	19) Svalutazioni	255.492	0	255.492	0	255.492	0	0	255.492
4720	a) Di partecipazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
4722	b) Di immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
4724	c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)	255.492	0	255.492	0	255.492	0	0	255.492
4727	d) Di strumenti finanziari derivati	0	0	0	0	0	0	0	0
4728	e) Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0	0	0	0	0	0	0
4729	f) Con il metodo del patrimonio netto	0	0	0	0	0	0	0	0
4918	20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e	735.764	0	735.764	6	735.770	0	0	735.770
4919	a) Imposte correnti	0	0	0	8	8	0	0	8
4923	b) Imposte di esercizi precedenti	0	0	0	1	1	0	0	1
4924	c) Imposte differite (anticipate)	735.764	0	735.764	-3	735.761	0	0	735.761
4933	d) Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0	0	0	0	0	0	0
4934	21) Utile (Perdita) dell'esercizio	1.045.748	0	1.045.748	6	1.045.754	-4	0	1.045.750
4936	1) Utile (Perdita) di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0
4938	2) Utile (Perdita) di gruppo	1.045.748	0	1.045.748	6	1.045.754	-4	0	1.045.750

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Capogruppo	LEPIDA S.p.A.	Rettifiche preconsolidamento	Aggregato	Rettifiche di consolidamento	Consolidato
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				€ -		€ -
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	B) IMMOBILIZZAZIONI				€ -		€ -
	<u>Immobilizzazioni immaterie</u>				€ -		€ -
1	costi di impianto e di ampliament				€ -		€ -
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicit	€ 114.233,00			€ 114.233,00		€ 114.233,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegi	€ 90.555,00	€ 19,00		€ 90.574,00		€ 90.574,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simil				€ -		€ -
5	avviamentc		€ 31,00		€ 31,00		€ 31,00
6	immobilizzazioni in corso ed accon	€ 270.215,00			€ 270.215,00		€ 270.215,00
9	altre	€ 908.074,00	€ 17,00		€ 908.091,00		€ 908.091,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 1.383.077,00	€ 67,00	€ -	€ 1.383.144,00	€ -	€ 1.383.144,00
	<u>Immobilizzazioni materiali (€</u>						
II 1	Beni demanial	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1.1	Terreni				€ -		€ -
1.2	Fabbricati				€ -		€ -
1.3	Infrastrutture				€ -		€ -
1.9	Altri beni demanial				€ -		€ -
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (€	€ 1.978.160,00	€ 1.053,00	€ -	€ 1.979.213,00	€ -	€ 1.979.213,00
2.1	Terreni	€ 159.545,00	€ -		€ 159.545,00		€ 159.545,00
a	di cui in leasing finanziario				€ -		€ -
2.2	Fabbricati	€ 913.799,00			€ 913.799,00		€ 913.799,00
a	di cui in leasing finanziario				€ -		€ -
2.3	Impianti e macchinari	€ 622,00	€ 985,00		€ 1.607,00		€ 1.607,00
a	di cui in leasing finanziario				€ -		€ -
2.4	Attrezzature industriali e commercia	€ 294.208,00			€ 294.208,00		€ 294.208,00
2.5	Mezzi di trasporto	€ 109.498,00			€ 109.498,00		€ 109.498,00
2.6	Macchine per ufficio e hardwar	€ 219.792,00			€ 219.792,00		€ 219.792,00
2.7	Mobili e arred	€ 280.696,00			€ 280.696,00		€ 280.696,00
2.8	Infrastrutture				€ -		€ -
2.99	Altri beni material		€ 68,00		€ 68,00		€ 68,00
3	Immobilizzazioni in corso ed accon	€ 2.677.775,00	€ 2,00		€ 2.677.777,00		€ 2.677.777,00
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 4.655.935,00	€ 1.055,00	€ -	€ 4.656.990,00	€ -	€ 4.656.990,00
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1</u>						
1	Partecipazioni in						
a	imprese controllate				€ -		€ -
b	imprese partecipate	€ 209.486,00		€ 331,00	€ 209.817,00	-€ 1.360,00	€ 208.457,00
c	altri soggetti				€ -		€ -
2	Crediti versc						
a	altre amministrazioni pubblich				€ -		€ -
b	imprese controllate				€ -		€ -
c	imprese partecipate				€ -		€ -
d	altri soggetti		€ 2,00	€ -	€ 2,00		€ 2,00

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Capogruppo	LEPIDA S.p.A.	Rettifiche preconsolidamento	Aggregato	Rettifiche di consolidamento	Consolidato
3	Altri titoli				€ -		€ -
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 209.486,00	€ 2,00	€ 331,00	€ 209.819,00	-€ 1.360,00	€ 208.459,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 6.248.498,00	€ 1.124,00	€ 331,00	€ 6.249.953,00	-€ 1.360,00	€ 6.248.593,00
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
	<u>Rimanenze</u>		€ 22,00		€ 22,00		€ 22,00
	Totale	€ -	€ 22,00	€ -	€ 22,00	€ -	€ 22,00
II	<u>Crediti (2)</u>						
1	Crediti di natura tributari:	€ 15.000,00	€ -	€ -	€ 15.000,00	€ -	€ 15.000,00
	<i>di cui oltre 12 mesi</i>						
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				€ -		€ -
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 15.000,00			€ 15.000,00		€ 15.000,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>						
2	Crediti per trasferimenti e contribu	€ 7.680.486,00	€ -	€ -	€ 7.680.486,00	€ -	€ 7.680.486,00
	<i>di cui oltre 12 mesi</i>						
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 7.468.076,00			€ 7.468.076,00		€ 7.468.076,00
b	<i>imprese controllate</i>				€ -		€ -
c	<i>imprese partecipate</i>				€ -		€ -
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 212.410,00			€ 212.410,00		€ 212.410,00
3	Verso clienti ed utenti	€ 1.983.968,00	€ 433,00		€ 1.984.401,00		€ 1.984.401,00
	<i>di cui oltre 12 mesi</i>						
4	Altri Crediti	€ 815.999,00	€ 46,00	€ -	€ 816.045,00	€ -	€ 816.045,00
	<i>di cui oltre 12 mesi</i>						
a	<i>verso l'erario</i>		€ 42,00		€ 42,00		€ 42,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 10.804,00			€ 10.804,00		€ 10.804,00
c	<i>altri</i>	€ 805.195,00	€ 4,00		€ 805.199,00		€ 805.199,00
	Totale crediti	€ 10.495.453,00	€ 479,00	€ -	€ 10.495.932,00	€ -	€ 10.495.932,00
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>						
1	<u>partecipazioni</u>				€ -		€ -
2	<u>altri titoli</u>				€ -		€ -
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Capogruppo	LEPIDA S.p.A.	Rettifiche preconsolidamento	Aggregato	Rettifiche di consolidamento	Consolidato
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>						
1	Conto di tesoreria	€ 5.797.639,00	€ -	€ -	€ 5.797.639,00	€ -	€ 5.797.639,00
a	Istituto tesoriere	€ 5.797.639,00			€ 5.797.639,00		€ 5.797.639,00
b	presso Banca d'Italia				€ -		€ -
2	Altri depositi bancari e posta	€ 304.205,00	€ 113,00		€ 304.318,00		€ 304.318,00
3	Denaro e valori in cassa				€ -		€ -
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				€ -		€ -
	Totale disponibilità liquide	€ 6.101.844,00	€ 113,00	€ -	€ 6.101.957,00	€ -	€ 6.101.957,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 16.597.297,00	€ 614,00	€ -	€ 16.597.911,00	€ -	€ 16.597.911,00
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi				€ -		€ -
2	Risconti attivi		€ 36,00		€ 36,00		€ 36,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	€ -	€ 36,00	€ -	€ 36,00	€ -	€ 36,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	€ 22.845.795,00	€ 1.774,00	€ 331,00	€ 22.847.900,00	-€ 1.360,00	€ 22.846.540,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Capogruppo	LEPIDA S.p.A.	Rettifiche preconsolidamento	Aggregato	Rettifiche di consolidament o	Consolidato
I	A) PATRIMONIO NETTO						
	Fondo di dotazione	€ 4.928.326,00	€ 1.311,00	€ -	€ 4.929.637,00	-€ 1.311,00	€ 4.928.326,00
II	Riserve	€ 6.493.394,00	€ 39,00	€ 331,00	€ 6.493.764,00	-€ 45,00	€ 6.493.719,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 4.515.233,00	€ 40,00		€ 4.515.273,00	€ -	€ 4.515.273,00
b	da capitale		-€ 1,00	€ 331,00	€ 330,00	-€ 45,00	€ 285,00
c	da permessi di costruire				€ -		€ -
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali						
e	riserve indisponibili e per i beni culturali	€ 1.978.161,00			€ 1.978.161,00		€ 1.978.161,00
III	altre riserve indisponibili	€ -			€ -		€ -
	Risultato economico dell'esercizio	€ 1.045.748,00	€ 6,00		€ 1.045.754,00	€ -	€ 1.045.750,00
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi						
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 12.467.468,00	€ 1.356,00	€ 331,00	€ 12.469.155,00	-€ 1.356,00	€ 12.467.795,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi						
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ -					€ -
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	12.467.468	1.356	331	12.469.155	- 1.356	12.467.795
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	per trattamento di quiescenza				€ -		€ -
2	per imposte				€ -		€ -
3	altri	€ 167.200,00			€ 167.200,00		€ 167.200,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				€ -		€ -
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 167.200,00	€ -	€ -	€ 167.200,00	€ -	€ 167.200,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 17,00		€ 17,00		€ 17,00
	TOTALE T.F.R. (C)	€ -	€ 17,00	€ -	€ 17,00	€ -	€ 17,00
	D) DEBITI ⁽¹⁾						
1	Debiti da finanziamento	€ 381.423,00	€ 301,00	€ -	€ 381.724,00	€ -	€ 381.724,00
a	prestiti obbligazionari	€ -			€ -		€ -
	di cui oltre 12 mesi	€ -			€ -		€ -
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				€ -		€ -
c	verso banche e tesoriere		€ 57,00		€ 57,00		€ 57,00
d	verso altri finanziatori	€ 381.423,00	€ 244,00		€ 381.667,00		€ 381.667,00
	di cui oltre 12 mesi	€ 356.128,00	€ 14,00		€ 356.142,00		€ 356.142,00
2	Debiti verso fornitori	€ 1.333.068,00	€ 3,00		€ 1.333.071,00		€ 1.333.071,00
	di cui oltre 12 mesi				€ -		€ -
3	Acconti				€ -		€ -
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 685.388,00	€ -	€ -	€ 685.388,00	€ -	€ 685.388,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				€ -		€ -
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 309.684,00			€ 309.684,00		€ 309.684,00
c	imprese controllate				€ -		€ -
d	imprese partecipate				€ -		€ -
e	altri soggetti	€ 375.704,00			€ 375.704,00		€ 375.704,00
5	altri debiti	€ 4.607.132,00	€ 30,00	€ -	€ 4.607.162,00	€ -	€ 4.607.162,00
a	tributari	€ 20.009,00	€ 4,00		€ 20.013,00		€ 20.013,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 145.505,00	€ 5,00		€ 145.510,00		€ 145.510,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Capogruppo	LEPIDA S.p.A.	Rettifiche preconsolidamento	Aggregato	Rettifiche di consolidament o	Consolidato
I II	c per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾		€ -		€ -		€ -
	d altri	€ 4.441.618,00	€ 21,00		€ 4.441.639,00		€ 4.441.639,00
	TOTALE DEBITI (D)	€ 7.007.011,00	€ 334,00	€ -	€ 7.007.345,00	€ -	€ 7.007.345,00
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
	Ratei passivi	€ 536.000,00			€ 536.000,00		€ 536.000,00
	Risconti passivi	€ 2.668.116,00	€ 67,00	€ -	€ 2.668.183,00	€ -	€ 2.668.183,00
	1 Contributi agli investimenti	€ 2.668.116,00	€ -	€ -	€ 2.668.116,00	€ -	€ 2.668.116,00
	a da altre amministrazioni pubbliche	€ 2.668.116,00			€ 2.668.116,00		€ 2.668.116,00
	b da altri soggetti	€ -			€ -		€ -
	2 Concessioni pluriennali				€ -		€ -
	3 Altri risconti passivi		€ 67,00		€ 67,00		€ 67,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 3.204.116,00	€ 67,00	€ -	€ 3.204.183,00	€ -	€ 3.204.183,00
	TOTALE DEL PASSIVO	€ 22.845.795,00	€ 1.774,00	€ 331,00	€ 25.516.083,00	-€ 1.356,00	#####
	CONTI D'ORDINE						
	1) Impegni su esercizi futuri						
	2) beni di terzi in uso						
	3) beni dati in uso a terzi						
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche						
	5) garanzie prestate a imprese controllate						
	6) garanzie prestate a imprese partecipate						
	7) garanzie prestate a altre imprese						
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		UNIONE	LEPIDA S.p.A.	Rettifiche preconsolidame nto	Aggregato	Rettifiche di consolidamen to	Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
1	Proventi da tribut				€ -		€ -
2	Proventi da fondi perequativ				€ -		€ -
3	Proventi da trasferimenti e contribu	€ 33.123.965,00	€ -	€ -	€ 33.123.965,00	€ -	€ 33.123.965,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 33.041.446,00			€ 33.041.446,00		€ 33.041.446,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimen</i>	€ 82.519,00			€ 82.519,00		€ 82.519,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ -			€ -		€ -
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubbl	€ 5.938.849,00	€ 557,00	€ -	€ 5.939.406,00	-€ 1,00	€ 5.939.405,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei be</i>	€ 5.724,00			€ 5.724,00		€ 5.724,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 2.000,00	€ 13,00		€ 2.013,00		€ 2.013,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 5.931.125,00	€ 544,00		€ 5.931.669,00	-€ 1,00	€ 5.931.668,00
5	(+/-)				-		-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazion		€ 14,00		14		14
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori inter				-		-
8	Altri ricavi e proventi divers	1.725.840	€ 11,00		1.725.851		1.725.851
totale componenti positivi della gestione A)		€ 40.788.654,00	€ 582,00	€ -	€ 40.789.236,00	-€ 1,00	€ 40.789.235,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consum	€ 437.468,00	€ 22,00		€ 437.490,00		€ 437.490,00
10	Prestazioni di servizi	€ 21.799.062,00	€ 281,00		€ 21.799.343,00	-€ 1,00	€ 21.799.342,00
11	Utilizzo beni di terz	€ 881.133,00	€ 22,00		€ 881.155,00		€ 881.155,00
12	Trasferimenti e contribut	€ 3.368.016,00	€ -	€ -	€ 3.368.016,00	€ -	€ 3.368.016,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 3.322.876,00			€ 3.322.876,00		€ 3.322.876,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pub.</i>	€ 45.140,00			€ 45.140,00		€ 45.140,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri sogget</i>	€ -			€ -		€ -
13	Personale	€ 11.402.203,00	€ 95,00		€ 11.402.298,00		€ 11.402.298,00
14	Ammortamenti e svalutazior	€ 1.162.331,00	€ 141,00	€ -	€ 1.162.472,00	€ -	€ 1.162.472,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 604.631,00	€ 33,00		€ 604.664,00		€ 604.664,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 302.208,00	€ 108,00		€ 302.316,00		€ 302.316,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazio</i>	€ -			€ -		€ -
d	<i>Svalutazione dei credit</i>	€ 255.492,00			€ 255.492,00		€ 255.492,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)				€ -		€ -
16	Accantonamenti per rischi				€ -		€ -
17	Altri accantonamenti				€ -		€ -
18	Oneri diversi di gestione	€ 399.876,00	€ 8,00		€ 399.884,00		€ 399.884,00
totale componenti negativi della gestione B)		€ 39.450.089,00	€ 569,00	€ -	€ 39.450.658,00	-€ 1,00	€ 39.450.657,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ 1.338.565,00	€ 13,00	€ -	€ 1.338.578,00	€ -	€ 1.338.578,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
<i>Proventi finanziari</i>							
19	Proventi da partecipazio	€ 132.660,00	€ -	€ -	€ 132.660,00	€ -	€ 132.660,00
a	<i>da società controllate</i>				€ -		€ -
b	<i>da società partecipate</i>	€ 132.660,00			€ 132.660,00		€ 132.660,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€ -			€ -		€ -
20	Altri proventi finanziari	€ 2.145,00			€ 2.145,00		€ 2.145,00
Totale proventi finanziari		€ 134.805,00	€ -	€ -	€ 134.805,00	€ -	€ 134.805,00
<i>Oneri finanziari</i>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 2.387,00	€ 1,00	€ -	€ 2.388,00	€ -	€ 2.388,00
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 2.387,00	€ 1,00		€ 2.388,00		€ 2.388,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				€ -		€ -

		Totale oneri finanziari	€ 2.387,00	€ 1,00	€ -	€ 2.388,00	€ -	€ 2.388,00
		totale (C)	€ 132.418,00	-€ 1,00	€ -	€ 132.417,00	€ -	€ 132.417,00
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	Rivalutazioni		4.404			4.404	- 4	4.400
23	Svalutazioni					-		-
		totale (D)	€ 4.404,00	€ -	€ -	€ 4.404,00	-€ 4,00	€ 4.400,00
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24	<u>Proventi straordinari</u>							
a	Proventi da permessi di costruire					€ -		€ -
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale					€ -		€ -
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		€ 584.172,00			€ 584.172,00		€ 584.172,00
d	Plusvalenze patrimoniali		€ 11.285,00			€ 11.285,00		€ 11.285,00
e	Altri proventi straordinari					€ -		€ -
		totale proventi	€ 595.457,00	€ -	€ -	€ 595.457,00	€ -	€ 595.457,00
25	<u>Oneri straordinari</u>							
a	Trasferimenti in conto capitale					€ -		€ -
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		€ 289.332,00			€ 289.332,00		€ 289.332,00
c	Minusvalenze patrimoniali					€ -		€ -
d	Altri oneri straordinari					€ -		€ -
		totale oneri	€ 289.332,00	€ -	€ -	€ 289.332,00	€ -	€ 289.332,00
		Totale (E) (E20-E21)	306.125	-	-	306.125	-	306.125
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	€ 1.781.512,00	€ 12,00	€ -	€ 1.781.524,00	-€ 4,00	€ 1.781.520,00
26	Imposte (*)		735.764	6		735.770		735.770
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		€ 1.045.748,00	€ 6,00	€ -	€ 1.045.754,00	-€ 4,00	€ 1.045.750,00
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi							