

COMUNE DI SORBOLO MEZZANI
PROVINCIA DI PARMA

BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2019

RELAZIONE SULLA GESTIONE
E
NOTA INTEGRATIVA

RELAZIONE SULLA GESTIONE

IL GRUPPO

Il bilancio consolidato che viene qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Comune di Sorbolo Mezzani e degli enti/società che a vario titolo perseguono le finalità istituzionali dell'ente, nei vari ambiti di riferimento. L'area di consolidamento del bilancio è stata approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 195 in data 17/12/2019 e con delibera di Giunta Comunale n. 63 in data 30/06/2020.

L'attuale rappresentazione grafica del gruppo consolidato risulta quindi così costituita:

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEL GRUPPO CONSOLIDATO

COMUNE DI SORBOLO

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Si occupa:

Della captazione, emungimento e distribuzione dell'acqua, attraverso la gestione:

- della rete di adduzione primaria che percorre, compiendo quasi un ideale anello lungo oltre 169 Km, la zona nord della provincia.
- delle centrali di captazione acqua potabile: Centrale di San Donato; Centrale di Priorato; Centrale di Parola e Stazione di rilancio di Lodesana (Fidenza).

Della depurazione nel settore più giovane della nostra attività, al quale negli ultimi tempi sono stati dedicati investimenti ed energie, Emiliambiente gestisce, diversi impianti di depurazione, per i quali garantisce gli interventi coordinati necessari a servire un territorio di circa 130.000 abitanti equivalenti
Della gestione del ciclo idrico integrato per i Comuni di Busseto, Colorno, Fidenza, Fontanellato, Polesine Zibello, Roccabianca, Salsomaggiore Terme, San Secondo P.se, Sissa Treccali, Soragna, Torrile.

Lepida scpa

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

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

- strumento operativo, promosso da Regione Emilia-Romagna, per la pianificazione, l'ideazione, la progettazione, lo sviluppo, l'integrazione, il dispiegamento, la configurazione, l'esercizio, la realizzazione delle infrastrutture di telecomunicazione e dei servizi telematici che sfruttano le infrastrutture di rete, per Soci e per Enti collegati alla Rete Lepida
- motore dell'attuazione delle politiche digitali per la crescita delle città, dei territori e delle comunità in Emilia-Romagna, in particolare per l'attuazione dell'Agenda Digitale
- garante della disponibilità di reti e servizi telematici sull'intero territorio regionale, operando per lo sviluppo omogeneo di tutto il territorio
- supporto all'amministrazione digitale, ampliando con continuità i servizi finali a disposizione dei Soci, per rispondere alle trasformazioni normative e alla sempre maggiore carenza di risorse
- produttore di idee, strategie e realizzazioni di innovazione per la PA e per lo sviluppo telematico del relativo territorio, creando anche opportunità per gli operatori ICT del mercato
- la società Lepida spa si è trasformata dal 01/01/2019 in Lepida scpa a seguito di fusione per incorporazione con la società Cup 2000 scpa;

ANDAMENTO DELLA GESTIONE

La gestione 2019 di Asp Ad Personam si è chiusa con una perdita al 31/12/2019 di euro -1.056.661.

La gestione 2019 di Acer si è chiusa con un utile netto al 31/12/2019 di euro 155.249.

La gestione 2019 di Emiliambiente spa si è chiusa con un utile netto al 31/12/2019 di euro 2.138.750.

La gestione 2019 di Lepida scpa si è chiusa con un utile netto al 31/12/2019 di euro 88.539.

Come già descritto all'interno anche della Nota Integrativa 2019 approvata unitamente al Rendiconto 2019 del Comune il 26/05/2020, l'unica criticità che si rileva è la perdita di esercizio relativa alla partecipata Asp Ad Personam, in quanto anche per l'esercizio 2019 si rileva una perdita, seppur in diminuzione di circa 200.000 euro rispetto alla perdita registrata nell'esercizio 2018.

E' necessario che la partecipata Asp Ad Personam raggiunga il pareggio di bilancio, non solo in sede di bilancio di previsione, ma soprattutto in sede di consuntivo.

L'azione di programmazione dei ripiani delle perdite pregresse ante 2013 è già iniziata da parte del Comune di Parma, come deliberato nelle ultime Assemblee dei soci di Asp, così come anche l'impegno da parte degli altri Comuni soci compreso il Comune di Parma di predisporre un programma di ripiano delle perdite 2018 e 2019.

Al fine del raggiungimento del pareggio di bilancio, ad oggi sono indispensabili i contributi in conto esercizio dei Comuni soci, ma è necessario programmare un piano pluriennale di riduzioni dei costi, soprattutto di spesa di personale, in modo da garantire in futuro ad Asp una gestione in pareggio.

ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Rettifiche Conto economico

Il conto economico consolidato al 31/12/2019 si chiude con un risultato della gestione di €. 360.157,70, così determinato:

Voci	Rettifiche di consolidamento SORBOLO MEZZANI	Rettifiche di consolidamento ASP AD PERSONAM 2,56%	Rettifiche di consolidamento EMILIAMBIENTE 6,57%	Rettifiche di consolidamento ACER 2,40%	Rettifiche di consolidamento LEPIDA 0,0015%
Valore della produzione	0,00	-58.638,75	-80.066,37	-400,00	-1.735,92
Costi della produzione	-400,00 -58.638,75	-80.066,37 -1.735,92	0,00	0,00	0,00
Risultato della gestione operativa	+59.038,75	+23.163,54 (+592,99)	-80.066,37 (-5.260,36)	-400,00 (-9,60)	-1.735,92 (-0,03)
Proventi e oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposte sul reddito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato di esercizio	+59.038,75	+23.163,54 (+592,99)	-80.066,37 (-5.260,36)	-400,00 (-9,60)	-1.735,92 (-0,03)

I valori tra parentesi sono riferiti all'incidenza nel bilancio consolidato in base alla percentuale di partecipazione.

Le rettifiche effettuate in valore assoluto sono date da:

- euro -58.638,75 di costi che il Comune ha nei confronti di Asp ad personam
- euro -400,00 di costi che il Comune ha nei confronti di Acer
- euro -58.638,75 di ricavi che Asp ad personam ha nei confronti del Comune
- euro -80.066,37 di costi che Asp ad personam ha nei confronti di Emiliambiente
- euro -1.735,92 di costi che Asp ad personam ha nei confronti di Lepida spa
- euro -80.066,37 di ricavi che Emiliambiente ha nei confronti di ASP ad personam
- euro -400,00 di ricavi che Acer ha nei confronti del Comune
- euro -1.735,92 di ricavi che Lepida spa ha nei confronti di ASP ad personam

Tali rettifiche poi incidono sul bilancio consolidato in considerazione delle rispettive percentuali di partecipazione, come indicato fra parentesi per un totale di euro -4.677,00 che sommati ad euro +59.038,75 e gli arrotondamenti di 0,02 centesimi, comportano un incremento dell'utile di euro +54.361,77

Il risultato dell'esercizio è così imputabile:

Risultato di pertinenza del gruppo	360.157,70
Risultato di pertinenza di terzi	0,00
TOTALE	360.157,70

Il risultato complessivo consolidato di euro 360.157,70 è dato da:

- euro +188.603,26 risultato del Comune di Sorbolo Mezzani
- euro +117.192,67 derivante dal consolidamento dei vari risultati di esercizio del gruppo (di cui Asp ad personam euro -27.050,52, Acer euro 3.725,98, Emiliambiente euro 140.515,88 e Lepida euro 1,33)
- euro +54.361,77 derivante dalle varie rettifiche dovute all'elisione dei costi e ricavi reciproci

Rettifiche Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2019, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento ai vari bilanci delle partecipate, è il seguente:

Voci	Rettifiche di consolidamento SORBOLO MEZZANI	Rettifiche di consolidamento ASP AD PERSONAM 2,56%	Rettifiche di consolidamento EMILIAMBIENTE 6,57%	Rettifiche di consolidamento ACER 2,40%	Rettifiche di consolidamento LEPIDA 0,0015%
ATTIVO					
Crediti vs lo Stato ed altre amm. Pubbl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	+2.719.931,75 -44.226,00 -37.882,61 -1.000,00 -2.719.931,75	-1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00
Totale immobilizzazioni (a)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	0,00	-13.545,73	-28.662,67	0,00	-1.735,92
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivo circolante (b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti attivi (c)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale attivo (a) + (b) + (c)	-83.108,61	-14.545,73 (-372,37)	-28.662,67 (-1.883,14)	-1.000,00 (-24,00)	-1.735,92 (-0,03)
PASSIVO					
Patrimonio netto (a)	+2.719.931,75	-21.517.567,00	-30.937.413,00	-9.106.346,00	-73.235.604,00
di cui Fondo di Dotazione	0,00	-2.957.329,00	-673.408,00	-1.578.442,00	-69.881.000,00
di cui riserve di consolidamento ¹	+2.719.931,75	-18.560.238,00 (compreso perdita -1.056.661,00)	-30.264.005,00 (compreso utile di 2.138.750,00)	-7.527.904,00 (compreso utile di 155.249,00)	-3.354.604,00 (compreso utile di 88.539,00)
Patrimonio netto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo per rischi e oneri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TFR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti	-13.545,73	-28.662,67 -1.735,92	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale passivo	+2.706.386,02	-21.547.965,59 (-551.627,92)	-30.937.413,00 (-2.032.588,03)	-9.106.346,00 (-218.552,30)	-73.235.604,00 (-1.098,53)

I valori tra parentesi sono riferiti all'incidenza nel bilancio consolidato in base alla percentuale di partecipazione.

Le rettifiche effettuate sono date da:

ATTIVO:

Elisione crediti infragruppo:

- euro -28.662,67 di crediti che Emiliambiente ha nei confronti di ASP ad personam
- euro – 1.735,92 di crediti che Lepida ha nei confronti di Asp ad personam
- euro -13.545,73 di crediti che Asp ha nei confronti del Comune

Rettifiche di consolidamento:

- euro -1.000,00 nelle immobilizz. finanziarie per l'eliminazione della quota di partecipazione che ASP ad personam detiene di Lepida
- euro -1.000,00 nelle immobilizz. finanziarie per l'eliminazione della quota di partecipazione che Acer detiene di Lepida
- euro -1.000,00 nelle immobilizz. finanziarie per l'eliminazione della quota di partecipazione che il Comune detiene di Lepida
- euro -44.226,00 nelle immobilizz. finanziarie per l'eliminazione della quota di partecipazione che il Comune detiene di Emiliambiente
- euro -37.882,61 nelle immobilizz. finanziarie per l'eliminazione della quota di partecipazione che il Comune detiene di Acer
- euro +2.719.931,75 nelle immobilizz. finanziarie per la rivalutazione del valore delle partecipazioni col metodo del patrimonio netto
- euro -2.719.931,75 nelle immobilizz. finanziarie per la successiva eliminazione del valore delle partecipazioni

PASSIVO:

Elisione debiti infragruppo:

- euro -28.662,67 di debiti che Asp ad personam ha nei confronti di Emiliambiente
- euro -13.545,73 di debiti che il Comune ha nei confronti di Asp ad personam
- euro – 1.735,92 di debiti che Asp ad personam ha nei confronti di Lepida

Rettifiche di consolidamento:

- euro +2.719.931,75 come riserva di consolidamento data dalla rivalutazione delle partecipazioni col metodo del patrimonio netto
- euro -18.560.238,00 per neutralizzare la partecipazione aggiornata col metodo del patrimonio netto di 2,56% di Asp ad personam
- euro -30.264.005,00 per neutralizzare la partecipazione aggiornata col metodo del patrimonio netto di 6,57% del patrimonio netto di Emiliambiente
- euro -7.527.904,00 per neutralizzare la partecipazione aggiornata col metodo del patrimonio netto di 2,40% del patrimonio netto di Acer
- euro -3.354.604,00 per neutralizzare la partecipazione aggiornata col metodo del patrimonio netto di 0,0015% del patrimonio netto di Lepida
- euro -2.957.329,00 per neutralizzare la partecipazione al valore nominale di 2,56% di Asp ad personam
- euro -673.408,00 per neutralizzare la partecipazione al valore nominale di 6,57% del patrimonio netto di Emiliambiente
- euro -1.578.442,00 per neutralizzare la partecipazione al valore nominale di 2,40% del patrimonio netto di Acer
- euro -69.881.000,00 per neutralizzare la partecipazione al valore nominale di 0,0015% del patrimonio netto di Lepida

Il Patrimonio netto finale è così imputabile:

Patrimonio netto di pertinenza del gruppo	52.947.056,98
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00
TOTALE	52.947.056,98

Il Patrimonio netto complessivo consolidato di euro +52.947.056,98 è dato da:

- euro +50.215.032,66 patrimonio netto del Comune
- euro +2.719.931,75 derivante dalla riserva di consolidamento data dalla rivalutazione delle partecipazioni col metodo del patrimonio netto che si ottiene dalla differenza fra il Fondo di dotazione "Capitale sociale" e il Patrimonio netto ed è dovuto all'accumularsi annualmente degli utili di bilancio
- euro +12.092,57 derivante dall'elisione dei debiti e crediti infragruppo e dalle rettifiche di consolidamento che il comune ha nei confronti delle partecipate.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	5.608,01	1.851,27	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	5.608,01	1.851,27		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	8,02	24,12	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.585,64	8.467,74	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.008,05	1.148,38	BI4	BI4
5	Avviamento	6,72	33,84	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.360,25	7.109,70	BI6	BI6
9	Altre	53.193,74	63.711,36	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	77.162,42	80.495,14		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	18.447.779,22	18.495.985,14		
1.1	Terreni	1.174.978,20	1.170.461,36		
1.2	Fabbricati	2.234.339,91	1.769.494,89		
1.3	Infrastrutture	15.027.838,11	15.544.907,94		
1.9	Altri beni demaniali	10.623,00	11.120,95		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	32.199.133,93	31.310.514,12		
2.1	Terreni	7.048.279,30	7.052.796,14	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	17.666.452,35	17.386.136,90		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	6.756.171,88	6.245.991,97	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	86.445,55	72.599,96	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	112.677,69	25.916,69		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.943,12	5.327,55		
2.7	Mobili e arredi	216.777,21	208.260,22		
2.8	Infrastrutture	97.562,19	102.100,07		
2.99	Altri beni materiali	210.824,64	211.384,62		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	59.704,03	27.045,68	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	50.706.617,18	49.833.544,94		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	24.159,34	33.931,38	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	727,34	995,51	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	23.432,00	32.935,87	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso	3.303,96	3.297,41	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b

d	<i>altri soggetti</i>	3.303,96	3.297,41	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	27.463,30	37.228,79		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	50.811.242,90	49.951.268,87		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	3.019,63	2.741,90	CI	CI
	Totale rimanenze	3.019,63	2.741,90		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	403.488,61	1.295.211,41		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	403.488,61	1.286.108,53		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		9.102,88		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.925.074,06	27.116,49		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.883.187,29	5.852,69		
b	<i>imprese controllate</i>	29.541,07	21.176,44	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	83,74	87,36	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	12.261,96			
3	Verso clienti ed utenti	1.173.210,42	726.098,56	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.094.710,07	1.700.678,52	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	14.598,81	28.908,23		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	10.460,66	9.266,60		
c	<i>altri</i>	1.069.650,60	1.662.503,69		
	Totale crediti	4.596.483,16	3.749.104,98		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,05	0,12	CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	413,03	413,03	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	413,08	413,15		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	5.833.097,53	3.026.648,13		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.833.097,53	3.026.648,13		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	467.973,55	549.974,34	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	235,25	245,05	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	6.301.306,33	3.576.867,52		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.901.222,20	7.329.127,55		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	386,60	464,99	D	D
2	Risconti attivi	5.251,84	7.801,84	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.638,44	8.266,83		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	61.723.711,55	57.290.514,52		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	8.749.276,25	8.749.276,25	AI	AI
II	Riserve	43.837.623,03	42.941.320,08		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		-970.722,78	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	469.692,77	949.115,96	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.524.917,14	1.278.297,02		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	39.123.081,37	39.123.081,37		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.719.931,75	2.561.548,51		
III	Risultato economico dell'esercizio	360.157,70	189.503,36	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	52.947.056,98	51.880.099,69		
	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)	52.947.056,98	51.880.099,69		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	298,01	491,96	B2	B2
3	Altri	341.025,00	198.409,35	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	341.323,01	198.901,31		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	62.298,28	55.725,35	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	62.298,28	55.725,35		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.772.479,35	1.995.637,09		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	421.045,75	451.952,90	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	1.172.375,53	1.229.488,66	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	179.058,07	314.195,53	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.797.496,72	471.595,94	D7	D6
3	Acconti	11,33	6,26	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	886.691,40	1.900.821,44		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	2.242,82	2.945,46		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	593.761,37	1.837.653,97		
c	<i>imprese controllate</i>	10.105,91	7.749,46	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	280.581,30	52.472,55		
5	Altri debiti	846.424,70	344.208,06	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	109.095,32	49.696,15		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	39.435,40	75.916,05		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	697.893,98	218.595,86		
	TOTALE DEBITI (D)	6.303.103,50	4.712.268,79		

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	2.072,95	1.332,51	E	E
II	Risconti passivi	2.067.856,83	442.186,87	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.611.450,10			
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.611.450,10			
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	456.406,73	442.186,87		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.069.929,78	443.519,38		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		61.723.711,55	57.290.514,52		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	3.375.234,66	538.632,31		
	2) Beni di terzi in uso	2.538,42	2.813,49		
	3) Beni dati in uso a terzi	235.946,24	232.556,11		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	159.803,31	161.712,84		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese	58.389,38	20.071,48		
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.831.912,01	955.786,23		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	6.740.469,20	7.139.672,95		
2	Proventi da fondi perequativi	1.255.515,67	1.270.702,04		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.506.673,17	241.692,12		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.474.369,53	241.692,12		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	32.303,64			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.904.416,41	2.853.852,21	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	319.243,39			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.868.191,58	1.566.926,92		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.716.981,44	1.286.925,29		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2,33	-42,24	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	21.550,26	41.668,36	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.532.285,82	2.694.953,16	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		15.960.912,86	14.242.498,60		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	401.492,35	197.729,19	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.474.830,58	1.077.007,96	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	40.110,59	36.720,93	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.855.657,99	7.908.802,77		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.773.827,99	7.159.802,77		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	81.830,00	749.000,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	2.248.040,31	2.458.347,02	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.357.217,19	2.015.016,93	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	21.225,33	26.832,53	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.048.188,71	1.944.838,87	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	287.803,15	43.345,53	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	335,86	153,35	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	120.295,00	450,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	38.545,57	2.972,32	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	156.889,89	173.479,34	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		14.693.415,33	13.870.679,81		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.267.497,53	371.818,79		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	1.968,80	1.638,92	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>	1.968,80	1.638,92		
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	5.192,76	3.209,68	C16	C16
Totale proventi finanziari		7.161,56	4.848,60		

	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	62.051,51	73.812,21	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	30.351,78	35.866,20		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	31.699,73	37.946,01		
	Totale oneri finanziari	62.051,51	73.812,21		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-54.889,95	-68.963,61		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
2	Rivalutazioni			D18	D18
2	Svalutazioni			D19	D19
3	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
2	Proventi straordinari	304.285,47	632.634,42	E20	E20
4	a <i>Proventi da permessi di costruire</i>	42.702,92			
	b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
	c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	228.587,50	632.634,42		E20b
	d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
	e <i>Altri proventi straordinari</i>	32.995,05			
	Totale proventi straordinari	304.285,47	632.634,42		
25	Oneri straordinari	966.147,59	616.396,39	E21	E21
	a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
	b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	963.556,59	616.396,39		E21b
	c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
	d <i>Altri oneri straordinari</i>	2.591,00			E21d
	Totale oneri straordinari	966.147,59	616.396,39		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-661.862,12	16.238,03		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	550.745,46	319.093,21		
26	Imposte (*)	190.587,76	129.589,85	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	360.157,70	189.503,36	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

Nota Integrativa

PREMESSA

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

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

AREA DI CONSOLIDAMENTO

L'area di consolidamento per l'esercizio 2018 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate negli artt. 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del d.Lgs. n. 118/2011 e nel principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n.4/4 al decreto citato. Con deliberazione della Giunta Comunale n. 195 in data 17/12/2019 e con Giunta Comunale n. 63 in data 30/06/2020, è stata fatta la ricognizione e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa: elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ed elenco dei componenti inclusi nel perimetro di consolidamento.

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

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

Il punto 3.1 del principio contabile applicato consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli enti e le società del gruppo nei casi di:

- a) *Irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
 - totale dell'attivo,
 - patrimonio netto,
 - totale dei ricavi caratteristici.

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

b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali) .

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

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

SOCIETA'	OGGETTO SOCIALE/ATTIVITA SVOLTE	PARTECIPAZIONE
Iren SPA	Multiutility nata dalla fusione tra AMPS (PR) AGAC (RE) e TESA (PC) per la fornitura di servizi di pubblica utilità (gas, energia elettrica, acqua e rifiuti)	0,0018%
Emiliambiente SPA	Società nata l'01/10/2008 dalla scissione di ASCAA per la gestione del servizio idrico integrato	6,57%
Lepida SCPA	Società controllata dalla RER, si occupa della progettazione e realizzazione di una rete a banda larga (la rete Lepida), omogenea ed efficiente, in grado di collegare in fibra ottica le sedi delle Pubbliche Amministrazioni in Emilia Romagna	0,0015%
ATERSIR (EX ATO 2)	Organizzazione, programma-zione e controllo della gestione del servizio idrico integrato e gestione rifiuti	0,31%
ASP – AD PERSONAM	L'Azienda ha come finalità l'organizzazione ed erogazione di servizi socio-assistenziali, socio-sanitari e socio-educativi rivolti ad anziani, adulti, disabili e minori. L'organizzazione dei servizi è definita secondo le esigenze indicate dalla pianificazione. locale definita dal Piano di zona e nel rispetto degli indirizzi definiti dall'Assemblea dei soci.	2,56%
ACER	ACER – L'Azienda Casa Emilia Romagna di Parma svolge le seguenti funzioni: - Fornitura servizi amministrativi inerenti la gestione degli alloggi pubblici; - Fornitura servizi tecnici per la realizzazione di interventi edilizi ed urbanistici; Attuazione interventi di edilizia residenziale sovvenzionata; - Progettazione; Gestione patrimoniale; Esercizio di attività di consulenza ed assistenza tecnica a favore di Operatori pubblici e privati; - Formulazione di proposte sulle locazioni degli interventi di edilizia residenziale pubblica.	2,40%

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ALLA DATA DEL 31/12/2019:

SOCIETA'	OGGETTO SOCIALE/ATTIVITA SVOLTE	PARTECIPAZIONE
Emiliambiente SPA	Società nata l'01/10/2008 dalla scissione di ASCAA per la gestione del servizio idrico integrato	6,57% Consolidamento proporzionale
Lepida SCPA	Società controllata dalla RER, si occupa della progettazione e realizzazione di una rete a banda larga (la rete Lepida), omogenea ed efficiente, in grado di collegare in fibra ottica le sedi delle Pubbliche Amministrazioni in Emilia Romagna	0,0015% Consolidamento proporzionale
ASP – AD PERSONAM	L'Azienda ha come finalità l'organizzazione ed erogazione di servizi socio-assistenziali, socio-sanitari e socio-educativi rivolti ad anziani, adulti, disabili e minori. L'organizzazione dei servizi è definita secondo le esigenze indicate dalla pianificazione. locale definita dal Piano di zona e nel rispetto degli indirizzi definiti dall'Assemblea dei soci.	2,56% Consolidamento proporzionale

ACER	ACER – L'Azienda Casa Emilia Romagna di Parma svolge le seguenti funzioni: - Fornitura servizi amministrativi inerenti la gestione degli alloggi pubblici; - Fornitura servizi tecnici per la realizzazione di interventi edilizi ed urbanistici; Attuazione interventi di edilizia residenziale sovvenzionata; - Progettazione; Gestione patrimoniale; Esercizio di attività di consulenza ed assistenza tecnica a favore di Operatori pubblici e privati; - Formulazione di proposte sulle locazioni degli interventi di edilizia residenziale pubblica.	2,40% Consolidamento proporzionale
------	--	--

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2019 è redatto in conformità:

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

Ai fini del consolidamento sono stati usati i bilanci al 31/12/2019 del Comune e degli organismi/enti/società sopra elencati, approvati dai competenti organi del Comune e dei singoli Organismi/Enti/Società, con la precisazione che:

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

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI (punto 4.1)

Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1). Lo stesso principio evidenzia altresì che *“è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base”*.

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

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO (punto 4.2)

In base ai principi di consolidamento, il bilancio consolidato del GAP deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. *“Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici”*.

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

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del GAP del Comune, distinte per tipologia (rapporti finanziari debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.);
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata alla voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);

3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. elisione delle partite e sistemazione contabile dei disallineamenti.

Laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio. Per la gestione delle differenze riscontrate nell'elisione delle partite infragruppo non sono stati interessati i conti *Differenze da consolidamento* e *Riserve di consolidamento* affinché questi riflettessero solo lo scostamento tra il valore contabile delle partecipazioni e il relativo valore della quota di patrimonio netto. A bilanciamento dello squilibrio sono stati pertanto rilevati nello stato patrimoniale consolidato i maggiori debiti e crediti segnalati rispetto alle partite correlate e sono stati rilevati nel conto economico consolidato i maggiori costi e ricavi segnalati rispetto alle partite correlate.

Le principali operazioni di eliminazione-elisione riguardano:

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

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

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

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

Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni

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

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

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

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

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

Componente del gruppo	Valutazione nello SP del Comune	Valore di partecipazione Comune	Valore patrimonio netto	Metodo consolidamento	Quota PN di spettanza del Comune	Differenza di consolidamento	Riserva di consolidamento
Asp Ad Personam	0,00	2,56%	21.517.567,00	proporzionale	550.849,72	550.849,72	550.849,72
Acer	37.882,61	2,40%	9.106.346,00	proporzionale	218.552,30	180.669,69	180.669,69
Emiliambiente	44.226,00	6,57%	30.937.413,00	proporzionale	2.032.588,03	1.988.362,03	1.988.362,03
Lepida	1.000,00	0,0015%	73.235.604,00	proporzionale	1.098,53	98,53	50,31 <small>(reale riserva al netto dell'arrotondamento da 0,001526111 a 0,0015)</small>
TOTALE					2.803.088,58		2.719.931,75

La riserva di consolidamento è in pratica il maggior valore che la partecipazione acquisisce in quanto ogni anno gli utili vanno ad incrementare il patrimonio netto ed è dato di conseguenza dalla differenza fra il Fondo di Dotazione iniziale "Capitale sociale" ed il valore del Patrimonio netto che è appunto comprensivo dei vari utili di esercizio e delle riserve accantonate annualmente.

Elisione dei dividendi distribuiti dalle società consolidate

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

Non sono stati distribuiti.

CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI (punto 4.4)

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi precedenti, sono stati aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri), per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate (cd. metodo proporzionale).

VARIAZIONI PIÙ SIGNIFICATIVE INTERVENUTE RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

L'attivo e il passivo del bilancio consolidato 2019 rispetto ai dati del 2018 sono aumentati di euro 4.433.197,03 e tale incremento è dovuto in gran parte al fatto che nel 2019 il Comune presenta nel proprio bilancio le entrate e le spese relative a tutte quelle funzioni che invece fino all'esercizio 2018 erano conferite all'Unione Bassa Est Parmense.

Le variazioni principali nelle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'anno precedente si possono così sintetizzare:

- attivo: variazione di euro +860.000 circa dovuta alla voce immobilizzazioni che si sono incrementate in seguito agli investimenti, variazione di euro +847.000 circa dovuta all'incremento della voce crediti e alla voce disponibilità di cassa che ha rilevato un incremento di circa euro +2.724.000;
- passivo: il patrimonio netto del 2019 è aumentato di circa euro +1.067.000 rispetto al 2018 ed è dovuto principalmente all'incidenza del risultato positivo del Comune per circa euro +897.000, ai quali si aggiunge il contributo positivo dei patrimoni netti delle società partecipate in base alle rispettive percentuali di partecipazione. Inoltre rispetto al 2018 si registra l'aumento della voce dei debiti, dei Fondi e dei contributi agli investimenti per circa euro +3.366.000.

Nel c/economico costi e ricavi, la differenza di euro +170.654,34 rispetto all'utile dell'esercizio 2018 è data principalmente dall'aumento dell'utile 2019 rispetto al 2018 del Comune per euro +127.956,38 e per la differenza di euro 42.697,96 dalle elisioni delle movimentazioni infragruppo e dall'incidenza dell'utile delle società partecipate considerato per le rispettive percentuali di partecipazione.

Il confronto dell'esercizio 2018 con l'esercizio 2019 non è molto significativo in quanto la gestione riferita al 2018, come già detto in precedenza, non comprendeva tutte le ex funzioni conferite all'Unione da parte dei preesistenti Comuni di Sorbolo e di Mezzani e di conseguenza l'esercizio 2018 presenta inevitabilmente dei valori assoluti più ridotti rispetto alla gestione riferita all'esercizio 2019.

CREDITI

Crediti superiore a cinque anni

Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidam.	Valore consolidato
Asp Ad Personam	0,00	2,56%	0,00
Acer	0,00	2,40%	0,00
Emiliambiente	0,00	6,57%	0,00
Lepida	0,00	0,0015%	0,00

DEBITI**Debiti superiore a cinque anni**

Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidam.	Valore consolidato
Asp Ad Personam	1.715.842,00	2,56%	43.925,56
Acer	3.926.502,00	2,40%	94.236,05
Emiliambiente	598.720,00	6,57%	39.335,90
Lepida	0,00	0,0015%	0,00

Debiti per mutui e prestiti.

Garanzie prestate ad altre imprese

Componente del gruppo	Valore	In percentuale alla partecipazione	Natura delle garanzie
Asp Ad Personam	2.280.835,00	58.389,38	Garanzie ipotecaria su mutui contratti da ASP San mauro e anticipazioni salvo buon fine
Acer	0,00	0,00	
Emiliambiente	0,00	0,00	
Lepida	0,00	0,00	

RATEI E RISCONTI**Ratei e risconti attivi**

Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidam.	Valore consolidato
Asp Ad Personam	12.282,00	2,56%	314,42
Acer	25.738,00	2,40%	617,71
Emiliambiente	70.979,00	6,57%	4.663,32
Lepida	2.866.196	0,0015%	42,99

Ratei e risconti passivi

Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidam.	Valore consolidato
Asp Ad Personam	98.624,00	2,56%	2.524,77
Acer	0,00	2,40%	0,00
Emiliambiente	6.939.144,00*	6,57%	455.901,76
Lepida	3.543.101	0,0015%	53,15

*la quota maggiore è data dai contributi c/impianti

RICAVI

Componente del gruppo	Totali componenti positivi della gestione	Totale proventi derivanti da rapporti con componenti del gruppo	% incidenza
Asp Ad Personam	20.565.779,00	58.638,75,00	0,28
Acer	12.093.045,00	400,00	0,003
Emiliambiente	18.425.695,00	80.066,37	0,43
Lepida	60.821.768,00	1.735,92	0,003

SPESE DI PERSONALE

Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidam.	Valore consolidato
Asp Ad Personam	10.422.174,00	2,56%	266.807,65
Acer	2.727.008,00	2,40%	65.448,19
Emiliambiente	2.790.016,00	6,57%	183.304,05
Lepida	26.052.400	0,0015%	390,79

INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI*Oneri finanziari*

Componente del gruppo	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale	% di consolid.	Valore consolidato
Asp Ad Personam	85.111,00	1.312,00	86.423,00	2,56%	2.212,43
Acer	0,00	1.364,00	1.364,00	2,40%	32,74
Emiliambiente	0,00	481.466,00	481.466,00	6,57%	31.632,32
Lepida	0,00	72.163	72.163	0,0015%	1,08

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI*Proventi straordinari*

Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolid.	Valore consolidato
Asp Ad Personam	0,00	2,56%	0,00
Acer	0,00	2,40%	0,00
Emiliambiente	0,00	6,57%	0,00
Lepida	0,00	0,0015%	0,00

Oneri straordinari

Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolid.	Valore consolidato
Asp Ad Personam	0,00	2,56%	0,00
Acer	0,00	2,40%	0,00
Emiliambiente	0,00	6,57%	0,00
Lepida	0,00	0,0015%	0,00

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI SOCIETA' PARTECIPATE

SOCIETA' ASP AD PERSONAM	Importo	Funzioni svolte presso altre imprese del gruppo
COMPENSO AMMINISTRATORI	24.000	no
n. DIPENDENTI	317	no
COMPENSO COLLEGIO SINDACALE	8.882	no

SOCIETA' ACER	Importo	Funzioni svolte presso altre imprese del gruppo
COMPENSO AMMINISTRATORI	94.384	no
n. DIPENDENTI	54	no
COMPENSO COLLEGIO SINDACALE	22.656	no

SOCIETA' EMILIAMBIENTE	Importo	Funzioni svolte presso altre imprese del gruppo
COMPENSO AMMINISTRATORI	20.736	no
n. DIPENDENTI	52	no
COMPENSO COLLEGIO SINDACALE	27.456	no

SOCIETA' LEPIDA	Importo	Funzioni svolte presso altre imprese del gruppo
COMPENSO AMMINISTRATORI	35.160	no
n. DIPENDENTI	597	
COMPENSO REVISORE	10.640	no
COMPENSO SINDACI	35.000	no

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

COMUNE DI SORBOLO MEZZANI	Importo 2019	Funzioni svolte presso altre imprese del gruppo
COMPENSO AMMINISTRATORI	100.003,06	no
n. NUMERO DIPENDENTI	43	no
COMPENSO REVISORE	9.911,11	no

Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario
La Torre Domenico