



**COMUNE DI NONANTOLA**  
*Provincia di Modena*

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E**

**NOTA INTEGRATIVA AL**

**BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

## Indice

<b>Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018</b>	<b>3</b>
Premessa	3
Criteri di redazione	11
<b>Rapporti Infragruppo</b>	<b>13</b>
Costi / ricavi	13
Debiti / crediti	13
Eliminazione del valore delle partecipazioni contro la corrispondente quota di patrimonio netto	15
<b>Elaborazione del bilancio consolidato</b>	<b>16</b>
Eliminazione delle operazioni infragruppo	17
Identificazione delle quote di pertinenza di terzi	40
Consolidamento dei bilanci	41
<b>NOTA INTEGRATIVA</b>	<b>45</b>

## Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018

### **Premessa**

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, dopo un’opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo.

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Gli enti territoriali sono tenuti all’approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all’esercizio 2016, per tutti gli enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa). Per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti la predisposizione del bilancio consolidato non è obbligatoria, possibilità introdotta dal comma 831 dell’art. 1 della Legge n. 145/2018;
- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11bis – 11 quinquies e dall’allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. 118/2011. Quest’ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento individuata dall’ente capogruppo (sempre con riferimento alla data del 31 dicembre dell’esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell’anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e le relazioni dell’organo di revisione.

Il Comune, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l’attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell’allegato 11 al D.Lgs. 118/2011.

Per gli enti territoriali i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D. Lgs. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Conto economico consolidato**, che consente di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

Lo stato patrimoniale consolidato si presenta in una forma a sezioni divise contrapposte:

<b>ATTIVO</b>	<b>PASSIVO</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi “differenza tra componenti positivi e negativi” e “risultato prima delle imposte” prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell’anno 2018.

Infine lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

A) Componenti positivi della gestione
B) Componenti negativi della gestione
<b>Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione</b>
C) Proventi ed oneri finanziari
D) Rettifiche di valore attività finanziarie
E) Proventi ed oneri straordinari
<b>Risultato prima delle imposte</b>
Imposte
<b>Risultato dell’esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>
<b>Risultato dell’esercizio di pertinenza di terzi</b>

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.).

Al riguardo l’amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
  2. enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento.
- Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del D.lgs. n. 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di 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; gli enti strumentali sono suddivisi in due categorie:
  - 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.
  - 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 sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione; possiamo distinguere:

➤ **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.

In fase di prima applicazione del decreto legislativo n. 118/2011, 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.

➤ **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 è 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.

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato prevede l'effettuazione di attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo, fra le quali l'individuazione degli enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato; al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

- a) *Irrelevanza*, 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.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018 (quindi dalla predisposizione del bilancio consolidato dell'esercizio 2018, da approvarsi entro il 30 settembre 2019), la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

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.

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). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

L'elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste.

Sono stati, pertanto, predisposti ed approvati con delibera di Giunta Comunale n. 106 del 23.05.2019, due distinti elenchi:

1. Elenco di enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica
2. Elenco di enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

### **1) ELENCO DEGLI ENTI COMPONENTI IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI NONANTOLA PER L'ANNO 2018**

DENOMINAZIONE DEGLI ENTI FACENTI PARTE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA ESERCIZIO 2018	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	TIPOLOGIE (corrispondenti alle missioni del bilancio – art. 11-ter e 11-quinquies del d.lgs. 118/2011)
<b>ORGANISMI STRUMENTALI</b>		
Non presenti		
<b>ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI</b>		
Non presenti		
<b>ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI</b>		
ACER Modena	1,81 %	8 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa
ASP Delia Repetto	19,20 %	12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Fondazione Ora et Labora	--	5 – Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
Fondazione Villa Emma	--	5 – Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
<b>SOCIETA' CONTROLLATE</b>		
Nonaginta s.r.l.	100,00 %	10 – Trasporti e diritto alla mobilità
<b>SOCIETA' PARTECIPATE</b>		
A.MO. S.p.A.	0,0076 %	10 – Trasporti e diritto alla mobilità
Sorgeaqua s.r.l.	19,47 %	9 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Farmacia Sant'Anselmo s.r.l.	51,00%	14 – Sviluppo economico e competitività

Sono quindi stati verificati gli enti facenti parte del gruppo amministrazione pubblica da ricomprendere nell'area di consolidamento, non considerando gli organismi per i quali si detenga una partecipazione irrilevante o per i quali si sia nell'impossibilità di reperire le



informazioni necessarie al consolidamento, raffrontando i dati del Comune di Nonantola in relazione al totale dell'attivo, dei ricavi caratteristici e del patrimonio netto per ciascuno dei componenti del Gruppo comunale.

I parametri da Rendiconto 2018 del Comune di Nonantola sono:

Voce	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
VALORI ULTIMO RENDICONTO	39.172.263,71	33.496.653,65	13.046.179,59
SOGLIA DI IRRILEVANZA SINGOLA 3%	1.175.167,91	1.004.899,61	391.385,39
SOGLIA DI IRRILEVANZA GLOBALE 10%	3.917.226,37	3.349.665,37	1.304.617,96

mentre i parametri relativi al conto economico e allo stato patrimoniale degli organismi, degli enti e delle società, costituenti il Gruppo amministrazione pubblica di questo Comune, riferiti all'esercizio 2018, risultano essere i seguenti:

SOGGETTO DA CONSOLIDARE	% partecip.	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	Superamento soglia di irrilevanza singola 3%	Verifica soglia di irrilevanza globale 10%	Esclusione per quota inferiore all'1% del capitale della partecipata	CONSOLIDAMENTO
ACER provincia di Modena (2017)	1,81	53.899.403,00	14.326.462,00	12.311.011,00	SI	=====	=====	proporzionale
INCIDENZA %		137,60%	42,77%	94,36%				
ASP Delia Repetto (2017)	19,20	3.422.706,00	2.099.187,00	2.341.468,00	SI	=====	=====	proporzionale
INCIDENZA %		8,74%	6,27%	17,95%				
Sorgeaqua s.r.l. (2017)	19,47	33.227.193,00	6.454.089,00	8.596.864,00	SI	=====	=====	proporzionale
INCIDENZA %		84,82%	19,27%	65,90%				
Nonaginta s.r.l. (2018)	100,00	9.416.975,00	1.605.964,00	2.653.920,00	SI	=====	=====	integrale
INCIDENZA %		24,04%	4,79%	20,34%				
Agenzia per la Mobilità di Modena (A.MO.) S.p.A. (2017)	0,0076	35.822.428,00	19.396.019,00	1.261.584,00	SI	=====	SI	NO
INCIDENZA %		91,45%	57,90%	9,67%				
Farmacia Sant'Anselmo s.r.l. (2018)	51,00	442.532,00	221.340,00	694.122,00	SI	=====	=====	proporzionale
INCIDENZA %		1,13%	0,66%	5,32%				
Fondazione Ora et Labora	=	108.096,50	60.255,20	26.239,73	NO	SI	=====	NO
INCIDENZA %		0,28%	0,18%	0,20%				
Fondazione Villa Emma (2018)	=	59.674,02	31.350,65	56.176,80	NO	SI	=====	NO
INCIDENZA %		0,15%	0,09%	0,43%				
SOMMATORIA BILANCI IRRILEVANTI		167.770,52	91.605,85	82.416,53				
INCIDENZA %		0,43%	0,27%	0,63%				

Pertanto l'elenco degli organismi, degli enti e delle società incluse nel perimetro di consolidamento al 31.12.2018, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato riferito all'esercizio 2018, risulta così definito:

## **2. ELENCO DI ENTI, AZIENDE E SOCIETÀ COMPONENTI DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMPRESI NEL BILANCIO CONSOLIDATO**

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2018 (elencati per tipologia)	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	TIPOLOGIE (corrispondenti alle missioni del bilancio – art. 11-ter e 11-quinquies del d.lgs. 118/2011)	METODO DI CONSOLIDAMENTO
<b>ORGANISMI STRUMENTALI</b>			
NON PRESENTI			
<b>ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI</b>			
NON PRESENTI			
<b>ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI</b>			
ACER Modena	1,81 %	8 – Assetto del territorio ed edilizia	Proporzionale

		abitativa	
ASP Delia Repetto	19,20 %	12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Proporzionale
<b>SOCIETA' CONTROLLATE</b>			
Nonaginta s.r.l.	100,00 %	10 – Trasporti e diritto alla mobilità	Integrale
<b>SOCIETA' PARTECIPATE</b>			
Sorgeaqua s.r.l.	19,47 %	9 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Proporzionale
Farmacia Sant'Anselmo s.r.l.	51,00%	14 – Sviluppo economico e competitività	Proporzionale

Prima dell'avvio dell'obbligo di redazione del bilancio consolidato il Comune di Nonantola, capogruppo, ha:

- a) comunicato agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2, che saranno comprese nel proprio bilancio consolidato dell'esercizio 2018
- b) trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato
- c) impartito le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato.

Tali direttive sono state approvate con la citata delibera di giunta comunale n. 106/2019 e trasmesse via PEC con nota prot. n. 11352 del 29.05.2019 alle società/Enti ricomprese nell'area di consolidamento.

Successivamente alla definizione del GAP e del perimetro di consolidamento 2018 è stata rivista la posizione della società partecipata LEPIDA s.c.p.a., nella quale il Comune di Nonantola ha una quota di partecipazione pari allo 0,0015%; dato che la società risulta interamente posseduta da soci pubblici e che il Comune, congiuntamente con tutti gli altri soci pubblici, esercita un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi, attraverso il "Comitato permanente di indirizzo e coordinamento", istituito e disciplinato dalla "convenzione quadro" stipulata in attuazione delle disposizioni di legge, anche regionali, nella quale (convenzione) sono definiti i termini e le modalità di esercizio del controllo, la stessa società è stata considerata inclusa sia nel Gruppo amministrazione pubblica che nel perimetro di consolidamento 2018, come evidenziato nella delibera di giunta di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018.

## ***Criteria di redazione***

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

Presupposto fondamentale del consolidamento è che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nel Gruppo pubblico siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano omogenei e uniformi tra loro (ossia di denominazione e contenuto identici), in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e dei conti economici, che confluiscono nelle corrispondenti voci del bilancio consolidato.

Qualora non ci sia uniformità, la stessa è ottenuta apportando opportune rettifiche. È comunque consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione qualora la conservazione di criteri difformi sia più idonea ad una rappresentazione veritiera e corretta: la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità devono essere evidenziati nella nota integrativa.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni effettuate con soggetti terzi estranei al gruppo.

Ciò significa che, in sede di consolidamento, vanno eliminate le operazioni reciproche nonché i corrispondenti saldi, in quanto semplici trasferimenti di risorse all'interno del gruppo, il cui mantenimento determinerebbe un'alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola azienda vengono integrati per redigere il bilancio consolidato. I metodi di consolidamento previsti sono tre: metodo integrale, metodo proporzionale e metodo del patrimonio netto. Il metodo adottato nel caso del Comune e delle aziende componenti il Gruppo Ente Locale è il metodo integrale per la partecipazione totalitaria in Nonaginta s.r.l. e proporzionale per gli altri enti del gruppo.

L'utilizzo del metodo proporzionale prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci delle aziende incluse nell'area e del Comune siano sommati tra loro per un importo proporzionale alla quota di partecipazione eliminando opportunamente le operazioni infragruppo.

Occorrono, però, i seguenti interventi di rettifica:

- 1) eliminazione di saldi e operazioni all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, oneri, dividendi o distribuzioni similari
- 2) eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e della corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo
- 3) eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto
- 4) eliminazione di utili e perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni
- 5) separato trattamento e non elisione delle imposte nel caso di operazioni tra ente controllante e sue controllate che comportano un trattamento fiscale differito. Ad esempio, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalle amministrazioni pubbliche a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato

- 6) identificazione nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio, della quota di pertinenza di terzi all'interno del risultato economico d'esercizio e della quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante.

Al termine delle suddette rettifiche, i bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono 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).

Nell'ambito delle operazioni di cui al punto 3), possono sorgere delle differenze qualora il valore della partecipazione, riferito alla data in cui l'impresa è inclusa per la prima volta nel consolidato, non coincida con il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata.

**Tali differenze possono essere:**

- positive, quando il valore della partecipazione (costo) nel bilancio della capogruppo è maggiore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata. Si genera in tal caso una 'Differenza da consolidamento' (Avviamento) da allocarsi, secondo il PCEL n. 4, tra le attività consolidate e ammortizzarsi ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c.;
- negative, quando il valore della partecipazione (costo) nel bilancio della capogruppo è minore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata. In tal caso la differenza sarà allocata nel Netto Patrimoniale tra le Riserve.

## Rapporti Infragruppo

I rapporti che si instaurano tra l'Amministrazione Comunale e le aziende incluse nell'area di consolidamento e tra le aziende stesse, si definiscono "**rapporti o scambi infragruppo**".

Dette operazioni sono costituite da costi, ricavi, debiti e crediti, partecipazioni e dividendi. Per la predisposizione del Bilancio Consolidato è necessario che esse siano oggetto di eliminazione in quanto il Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica esprime i rapporti intrattenuti con i *terzi*.

Tuttavia, per un "Gruppo Pubblico" il dato relativo al livello quantitativo dei "**rapporti o scambi infragruppo**" è un elemento informativo importante, in quanto indice del "grado di interdipendenza" dei soggetti che compongono il gruppo stesso.

### **Costi / ricavi**

Nel dettaglio, si può rilevare che le partite infragruppo con Nonaginta s.r.l. sono rappresentate da:

- € 1.076.944 per contributi in conto esercizio
- € 245.433 per locazioni magazzino, scuola, fonoteca
- € 12.550 per ricavi diversi festa della musica
- € 10.360 per rimborso RCA mezzi, progetti esterni, piano neve, service protocollo e contratti
- € 613.607 per canoni viabilità, verde, manutenzioni, servizio energia
- € 22.543 per rimborso personale in comando
- € 19.488 per quota IMU comunale

mentre per quanto riguarda i rapporti intrattenuti con Sorgeacqua s.r.l. sono rappresentate da:

- € 20.661 per bollette consumo acqua
- € 268 per tassa rifiuti anno 2018
- € 21.996 per canone d'uso rete idrica 2018
- € 6.676 per canone Cosap 2018

Non si è rilevata nessuna partita infragruppo con:

- ASP Delia Repetto
- ACER Modena
- Farmacia Sant'Anselmo s.r.l.
- Lepida s.c.p.a

### **Debiti / crediti**

Per quanto riguarda le partite debitorie /creditorie con la partecipata **Nonaginta s.r.l.** si fa riferimento alle risultanze della certificazione dei crediti e dei debiti allegata al consuntivo 2018 (Nota informativa ex art. 6, c. 4, D.L. 95/2012) dove si rileva che Il saldo dei debiti

risultanti alla data del 31.12.2018 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale:

Descrizione	Importo €
Saldo contribuito in conto esercizio 2018	882.684
Locazione scuola Nascimbeni	200.214
Gestione verde pubblico	70.000
Servizio globale energia e strade	343.607
<b>TOTALE</b>	<b>1.496.505</b>

Il saldo dei crediti risultanti alla data del 31.12.2018 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale,

Descrizione	Importo €
Service gestione protocollo e contratti	44.798
Rimborso RCA mezzi in comodato	30.053
Rimborso personale in comando	101.585
<b>TOTALE</b>	<b>176.436</b>

Sono state pertanto effettuate le elisioni per gli importi sopra evidenziati negli stati patrimoniali attivi e passivi del Comune e di Nonaginta s.r.l., per pari importo.

Per quanto riguarda le partite debitorie /creditorie con la partecipata **Sorgeaqua s.r.l.** si fa riferimento alle risultanze della certificazione dei crediti e dei debiti allegata al consuntivo 2018 (Nota informativa ex art. 6, c. 4, D.L. 95/2012) dove si rileva che Il saldo dei debiti risultanti alla data del 31.12.2018 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale:

Descrizione	Importo
Utenze acqua	3.416,99
<b>TOTALE</b>	<b>3.416,99</b>

Non si rilevano debiti / crediti con gli altri organismi del perimetro di consolidamento:

- ASP Delia Repetto
- ACER Modena
- Farmacia Sant'Anselmo s.r.l.
- Lepida s.c.p.a

## Eliminazione del valore delle partecipazioni contro la corrispondente quota di patrimonio netto

La differenza tra il valore della partecipazione presente nel bilancio del Comune al 31/12/2018 e la corrispondente quota di patrimonio netto è stata imputata a riserva di consolidamento. Il valore di patrimonio netto preso a riferimento, per la quota di partecipazione, è comprensivo del capitale sociale (o fondo di dotazione), delle riserve e di eventuali utili o perdite portate a nuovo, escludendo quindi l'utile d'esercizio della partecipata. Quest'ultimo è pertanto confluito nell'utile di consolidato.

	COMUNE	NONAGINTA	SORGEAQUA	ASP	ACER	FARMACIA SANT'ANSELMO	LEPIDA	CONSOLIDATO		
TOTALE ATTIVO	€ 39.172.263,71	€ 9.416.973,92	€ 33.375.431,56	€ 3.297.642,00	€ 53.419.548,00	€ 442.531,63	€ 88.418.516,00	€ 227.542.906,82		
RETTIFICHE ATTIVO	-€ 187.064,28	-€ 1.496.505,00	-€ 3.416,66					-€ 1.686.985,94		
ATTIVO RETTIFICATO	€ 38.985.199,43	€ 7.920.468,92	€ 33.372.014,90	€ 3.297.642,00	€ 53.419.548,00	€ 442.531,63	€ 88.418.516,00	€ 225.855.920,88		
ATTIVO RIPROPORZIONATO	€ 38.985.199,43	€ 7.920.468,92	€ 6.497.531,30	€ 633.147,26	€ 966.893,82	€ 225.691,13	€ 1.326,28	€ 55.230.258,14		
TOTALE PASSIVO	€ 39.172.263,71	€ 9.416.973,92	€ 33.375.431,56	€ 3.297.642,00	€ 53.419.548,00	€ 442.531,63	€ 88.418.516,00	€ 227.542.906,82		
RETTIFICHE PASSIVO	-€ 1.497.170,22	-€ 176.436,00	-€ 54.588,00					-€ 1.728.194,22		
PASSIVO RETTIFICATO	€ 37.675.093,49	€ 9.240.537,92	€ 33.320.843,56	€ 3.297.642,00	€ 53.419.548,00	€ 442.531,63	€ 88.418.516,00	€ 225.814.712,60		
PASSIVO RIPROPORZIONATO	€ 37.675.093,49	€ 9.240.537,92	€ 6.487.568,24	€ 633.147,26	€ 966.893,82	€ 225.691,13	€ 1.326,28	€ 55.230.258,14		
di cui PATRIMONIO NETTO RIPROPORZ	€ 33.496.653,65	€ 1.605.962,00	€ 1.443.247,84	€ 390.664,51	€ 259.429,22	€ 112.883,40	€ 1.025,28	€ 37.309.865,90		
di cui ALTRE PASSIVITA'	€ 4.178.439,84	€ 7.634.576,00	€ 5.044.320,40	€ 242.482,75	€ 707.464,60	€ 112.807,92	€ 301,00	€ 17.920.392,51		
								€ 55.230.258,41		
ATTIVO RIPROPORZIONATO								€ 55.230.258,14		
ELISIONE VALORE PARTECIPAZIONI								-€ 3.375.708,00		
<b>ATTIVO RIPROPORZIONATO S/PARTECIP</b>										€ 51.854.550,14
<b>PATRIMONIO NETTO</b>								€ 37.309.865,90		
FONDO DI DOTAZIONE								€ 11.708.410,91		
ELISIONE FONDO DI DOTAZIONE		-€ 100.000,00	-€ 19.470,00	-€ 291.759,74	-€ 243.314,46	-€ 5.100,00	-€ 982,89		-€ 660.627,10	
FONDO DI DOTAZIONE NETTO										€ 11.047.783,81
TOTALE RISERVE								€ 25.311.795,04		
ELISIONE RISERVE DA RISULTATI PREC		-€ 1.521.737,00	-€ 1.237.141,07	-€ 98.904,77	-€ 15.994,52	-€ 95.162,94	-€ 34,30		-€ 2.968.974,59	
<b>RISERVA DA CONSOLIDAMENTO</b>		€ 1,00	€ 129.306,07	€ 20.082,31	€ 200,94	€ 0,00	€ 0,19	€ 253.893,69		
RISERVE RIDETERMIMATE										€ 22.596.714,14
RISULTATO DI ESERCIZIO								€ 289.659,96		€ 289.659,96
TOTALE PATRIMONIO NETTO RIDET								€ 289.659,96		€ 33.934.157,91
ALTRE PASSIVITA'										€ 17.920.392,51
<b>TOTALE PASSIVO RIPROPORZIONATO</b>										€ 51.854.550,42

## Elaborazione del bilancio consolidato

I componenti del gruppo hanno trasmesso la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita dal bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale.

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 stata ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

Tali sono state, ad esempio, le poste contabili che nel bilancio della capogruppo fanno riferimento ai criteri di imputazione, per i ricavi, al dato di accertamento, mentre per i costi fanno riferimento al criterio della liquidazione di competenza, mentre nei bilanci delle società o enti facenti parte del gruppo amministrazione pubblica, fanno riferimento al criterio della sola competenza per entrambe le voci di bilancio.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

E' da tenere presente che, in base a quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico – patrimoniale (punto 3 – La misurazione dei componenti del risultato economico), per consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale, le rilevazioni della contabilità finanziaria misurano il valore monetario dei costi/oneri sostenuti e dei ricavi/proventi conseguiti durante l'esercizio.

Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento (di competenza) delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione (di competenza) delle spese.

Tale modalità di rilevazione porta a non considerare, soprattutto nella parte spesa, molte delle movimentazioni finanziarie effettuate sui residui passivi e ciò determina, anche, disallineamento con gli omologhi valori delle voci contabili dei bilanci delle società che utilizzano, invece, come criterio generale di rilevazione, la competenza dell'esercizio che non sempre coincide con la fase di liquidazione della spesa, da parte della capogruppo Comune.

Costituiscono eccezione a tale principio:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;
- le entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria", 6 "Accensione di prestiti", 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro", il cui accertamento determina solo la rilevazione di crediti e non di ricavi.
- le spese del titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie", 4 "Rimborso Prestiti", 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere" e 7 "Uscite



per conto terzi e partite di giro”, il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi;

- le entrate e le spese relative al credito IVA e debito IVA, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;
- la riduzione di depositi bancari che è rilevata in corrispondenza agli incassi per prelievi da depositi bancari ;
- l’incremento dei depositi bancari che è rilevata in corrispondenza ai pagamenti per versamenti da depositi bancari.

In particolare, con riferimento ai titoli delle entrate 5, 6 e 7, e delle spese 3, 4 e 5, la registrazione dei crediti e dei debiti in contabilità economico-patrimoniale è effettuata anche con riferimento agli accertamenti e agli impegni registrati nell’esercizio con imputazione agli esercizi successivi (e non considera gli impegni e gli accertamenti imputati all’esercizio in corso se registrati negli esercizi precedenti).

### ***Eliminazione delle operazioni infragruppo***

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

Pertanto, sono stati eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all’interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l’equivalenza delle partite reciproche e l’accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato ha richiesto, pertanto, ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all’interno del gruppo amministrazione pubblica.

L’identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell’eliminazione e dell’elisione dei dati contabili relativi è stata effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l’eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l’analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l’eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, dall’eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall’alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo, se presenti.

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è stata oggetto di elisione.

Si precisa che l'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

**COMUNE DI NONANTOLA**

		2018	elisione partite infragrupo	rettifiche di pre- consolidamento	CE COMUNE rettificato al netto operazioni infragrupo	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>							
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>							
1	Proventi da tributi	7.583.891	-19.540		7.564.350		
2	Proventi da fondi perequativi	2.062.278			2.062.278		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.303.078			1.303.078		
a	Proventi da trasferimenti correnti	849.775			849.775		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0			0		E20c
c	Contributi agli investimenti	453.303			453.303		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.556.494			1.518.009	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	558.828	-5.582		553.246		
b	Ricavi della vendita di beni	6.456			6.456		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	991.210	-32.903		958.307		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0			0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0			0	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0			0	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	540.440			540.440	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>13.046.180</b>			<b>12.988.154</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	168.705			168.705	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.703.639	-875.613		4.828.027	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	587.490			587.490	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.833.733			2.756.789		
a	Trasferimenti correnti	2.959.675	-1.076.944		1.882.731		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0			0		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	874.058			874.058		
13	Personale	1.651.169			1.651.169	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	716.386			716.386	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	2.782			2.782	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	597.984			597.984	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0			0	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	115.620			115.620	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0			0	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0			0	B12	B12
17	Altri accantonamenti	84.697			84.697	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	350.687			350.687	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>13.096.508</b>			<b>11.143.951</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-50.328</b>			<b>1.844.203</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>							
<b>Proventi finanziari</b>							
19	Proventi da partecipazioni	68.638			68.638	C15	C15
a	da società controllate	0			0		
b	da società partecipate	0			0		
c	da altri soggetti	68.638			68.638		
20	Altri proventi finanziari	3			3	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>68.641</b>			<b>68.641</b>		
<b>Oneri finanziari</b>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari	6.679			6.679	C17	C17
a	Interessi passivi	6.679			6.679		
b	Altri oneri finanziari	0			0		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>6.679</b>			<b>6.679</b>		
<b>totale (C)</b>		<b>61.963</b>			<b>61.963</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>							
22	Rivalutazioni	0			0	D18	D18
23	Svalutazioni	0			0	D19	D19
<b>totale (D)</b>		<b>0</b>			<b>0</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>							
<b>Proventi straordinari</b>							
24	Proventi straordinari	372.368			372.368	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0			0		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0			0		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	372.368			372.368		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0			0		E20c
e	Altri proventi straordinari	0			0		
<b>totale proventi</b>		<b>372.368</b>			<b>372.368</b>		
<b>Oneri straordinari</b>							
25	Oneri straordinari	134.744			134.744	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0			0		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	130.444			130.444		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0			0		E21a
d	Altri oneri straordinari	4.300			4.300		E21d
<b>totale oneri</b>		<b>134.744</b>			<b>134.744</b>		
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>		<b>237.624</b>			<b>237.624</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>249.258</b>			<b>2.143.789</b>		
26	Imposte (*)	143.209			143.209	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>106.049</b>			<b>2.000.580</b>	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>						

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

**NONAGINTA s.r.l.**

		2018	elisione partite infragrupo	rettifiche di pre- consolidamento	CE NONAGINTA rettificato al netto operazioni infragrupo	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>							
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>							
1	Proventi da tributi						
2	Proventi da fondi perequativi						
3	Proventi da trasferimenti e contributi						
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>						A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>						E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>						
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.486.473	-871.590		614.883	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni						
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>						
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>						
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)					A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione					A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.167.447	-1.076.944		90.503	A5	A5 a e b
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>2.653.920</b>			<b>705.386</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	55.979			55.979	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.586.067	-10.360		1.575.707	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	40.402			40.402	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi						
a	<i>Trasferimenti correnti</i>						
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>						
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>						
13	Personale	457.494	-22.543		434.951	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni					B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	205.833			205.833	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	195.809			195.809	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>					B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.276			4.276	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)					B11	B11
16	Accantonamenti per rischi					B12	B12
17	Altri accantonamenti					B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	55.915	-19.488		36.427	B14	B14
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>2.601.775</b>			<b>2.549.384</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>52.145</b>			<b>-1.843.998</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>							
<i>Proventi finanziari</i>							
19	Proventi da partecipazioni					C15	C15
a	<i>da società controllate</i>						
b	<i>da società partecipate</i>						
c	<i>da altri soggetti</i>						
20	Altri proventi finanziari	333			333	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>333</b>					
<i>Oneri finanziari</i>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari	50.075			50.075	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>						
b	<i>Altri oneri finanziari</i>						
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>50.075</b>			<b>50.075</b>		
	<b>totale (C)</b>	<b>49.742</b>			<b>49.742</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>							
22	Rivalutazioni					D18	D18
23	Svalutazioni					D19	D19
	<b>totale ( D)</b>	<b>0</b>			<b>0</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>							
<i>Proventi straordinari</i>							
24	Proventi da permessi di costruire					E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>						
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>						E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>						E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>						
	<b>totale proventi</b>						
<i>Oneri straordinari</i>							
25	Trasferimenti in conto capitale					E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>						E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>						E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>						E21d
d	<i>Altri oneri straordinari</i>						
	<b>totale oneri</b>						
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>0</b>			<b>0</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>2.403</b>			<b>-1.893.740</b>		
26	Imposte (*)	18.178			18.178	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-15.775</b>			<b>-1.911.918</b>	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>						

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

**SORGEAQUA s.r.l.**

		2018	riparametrazione in base % possesso	elisione partite infragruppo	rettifiche di pre-consolidamento	CE SORGEAQUA rettificato al netto operazioni infragruppo	riferimento	riferimento
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO							art.2425 cc	DM 26/4/95
			19,47%					
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>							
1	Proventi da tributi							
2	Proventi da fondi perequativi							
3	Proventi da trasferimenti e contributi							
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>							A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>							E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>							
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.433.757	1.642.052	-4.023		1.638.030	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>							
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>							
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>							
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)						A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione						A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	208.964	40.685			40.685	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	131.386	25.581			25.581	A5	A5 a e b
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>8.774.107</b>	<b>1.708.319</b>			<b>1.704.296</b>		
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	188.909	36.781			36.781	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.804.011	740.641			740.641	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	408.647	79.564	-4.283		75.281	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi							
a	<i>Trasferimenti correnti</i>							
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>							
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>							
13	Personale	1.363.335	265.441			265.441	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni						B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	1.024.138	199.400			199.400	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	72.914	14.196			14.196	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>						B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	138.937	27.051			27.051	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-8.716	-1.697			-1.697	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi						B12	B12
17	Altri accantonamenti						B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	147.302	28.680	-1.352		27.328	B14	B14
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>7.139.478</b>	<b>1.390.056</b>			<b>1.384.422</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>1.634.629</b>	<b>318.262</b>			<b>319.874</b>		
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>							
	<i>Proventi finanziari</i>							
19	Proventi da partecipazioni						C15	C15
a	<i>da società controllate</i>							
b	<i>da società partecipate</i>							
c	<i>da altri soggetti</i>	62	12			12		
20	Altri proventi finanziari	37.722	7.344			7.344	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>37.784</b>	<b>7.357</b>			<b>7.357</b>		
	<i>Oneri finanziari</i>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari						C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	243.769	47.462			47.462		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	49.241	9.587			9.587		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>293.010</b>	<b>57.049</b>			<b>57.049</b>		
	<b>totale (C)</b>	<b>-255.226</b>	<b>-49.693</b>			<b>-49.693</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>							
22	Rivalutazioni						D18	D18
23	Svalutazioni						D19	D19
	<b>totale (D)</b>							
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>							
	<i>Proventi straordinari</i>							
24	Proventi da permessi di costruire						E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>							
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>						E20b	E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>						E20c	E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>							
	<b>totale proventi</b>							
25	Oneri straordinari						E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>							
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>						E21b	E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>						E21a	E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>						E21d	E21d
	<b>totale oneri</b>							
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>							
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+ C+-D+-E)</b>	<b>1.379.403</b>	<b>268.570</b>			<b>270.182</b>		
26	Imposte	420.816	81.933			81.933	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>958.586</b>	<b>186.637</b>			<b>188.249</b>	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>							

**ASP DELIA REPETTO**

		2017	riparametrazio ne in base % possesso	elisione partite infragruppo	rettifiche di pre- consolidamen to	CE ASP rettificato al netto operazioni infragruppo	riferimento	riferimento
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO							art.2425 cc	DM 26/4/95
			19,20%					
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>							
1	Proventi da tributi							
2	Proventi da fondi perequativi							
3	Proventi da trasferimenti e contributi							
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	236.001	45.312			45.312		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>							E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	63.897	12.268			12.268		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici						A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	14.124	2.712			2.712		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>							
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.388.355	458.564			458.564		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)						A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione						A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	285.342	54.786			54.786	A5	A5 a e b
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>2.987.719</b>	<b>573.642</b>			<b>573.642</b>		
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	77.230	14.828			14.828	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	841.080	161.487			161.487	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	3.235	621			621	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi							
a	<i>Trasferimenti correnti</i>							
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>							
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>							
13	Personale	1.744.273	334.900			334.900	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni						B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	10.055	1.931			1.931	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	83.981	16.124			16.124	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>						B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>						B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	458	88			88	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	6.659	1.279			1.279	B12	B12
17	Altri accantonamenti	83.204	15.975			15.975	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	20.114	3.862			3.862	B14	B14
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>2.870.289</b>	<b>551.095</b>			<b>551.095</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>117.430</b>	<b>22.547</b>			<b>22.547</b>		
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>							
	<i>Proventi finanziari</i>							
19	Proventi da partecipazioni						C15	C15
a	<i>da società controllate</i>							
b	<i>da società partecipate</i>							
c	<i>da altri soggetti</i>							
20	Altri proventi finanziari	3.029	582			582	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>3.029</b>	<b>582</b>			<b>582</b>		
	<i>Oneri finanziari</i>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari						C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>							
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1	0			0		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>1</b>	<b>0</b>			<b>0</b>		
	<b>totale (C)</b>	<b>3.028</b>	<b>581</b>			<b>582</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>							
22	Rivalutazioni						D18	D18
23	Svalutazioni						D19	D19
	<b>totale (D)</b>							
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>							
	<i>Proventi straordinari</i>							
24	Proventi da permessi di costruire						E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>							
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3	1			1		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>							E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>							
	<b>totale proventi</b>	<b>3</b>	<b>1</b>			<b>1</b>		
25	Oneri straordinari						E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>							
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.775	341			341		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>							E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>							E21d
	<b>totale oneri</b>	<b>1.775</b>	<b>341</b>			<b>341</b>		
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>-1.772</b>	<b>-340</b>			<b>-340</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>118.686</b>	<b>22.788</b>			<b>22.788</b>		
26	Imposte (*)	118.686	22.788			22.788	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>							

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

## ACER MODENA

		2018	riparametrazione in base % possesso	elisione partite infragruppo	rettifiche di pre-consolidamento	CE ACER rettificato al netto operazioni infragruppo	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>								
			1,81%					
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>								
1	Proventi da tributi							
2	Proventi da fondi perequativi							
3	Proventi da trasferimenti e contributi							
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>							A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>							E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>							
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.857.399					A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.249.625	203.618			203.618		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>							
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.607.774	29.101			29.101		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)						A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione						A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	565.517	10.236			10.236	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		13.422.916	242.955			242.955		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>								
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	38.938	705			705	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.707.931	157.614			157.614	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi						B8	B8
12	Trasferimenti e contributi							
a	<i>Trasferimenti correnti</i>							
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>							
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>							
13	Personale	3.626.019	65.631			65.631	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	363.183					B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	18.177	329			329	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	345.006	6.245			6.245	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>						B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>						B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)						B11	B11
16	Accantonamenti per rischi						B12	B12
17	Altri accantonamenti						B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	572.686	10.366			10.366	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		13.308.757	240.889			240.889		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)		114.159	2.066			2.066		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>								
<i>Proventi finanziari</i>								
19	Proventi da partecipazioni						C15	C15
a	<i>da società controllate</i>							
b	<i>da società partecipate</i>							
c	<i>da altri soggetti</i>							
20	Altri proventi finanziari	214.175	3.877			3.877	C16	C16
Totale proventi finanziari		214.175	3.877			3.877		
<i>Oneri finanziari</i>								
21	Interessi ed altri oneri finanziari	186.920	3.383				C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>							
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	186.920	3.383			3.383		
Totale oneri finanziari		186.920	3.383			3.383		
totale (C)		27.255	493			493		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>								
22	Rivalutazioni						D18	D18
23	Svalutazioni						D19	D19
totale ( D)		-						
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>								
<i>Proventi straordinari</i>								
24	Proventi da permessi di costruire	116.527	2.109			2.109	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>							
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	116.527	2.109			2.109		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>							E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>							
totale proventi		116.527	2.109			2.109		
25	Oneri straordinari	126.618	2.292			2.292	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>							
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	20.452	370			370		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	106.166	1.922			1.922		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>							E21d
totale oneri		126.618	2.292			2.292		
Totale (E) (E20-E21)		- 10.091	-183			-183		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		131.323	2.377			2.377		
26	Imposte (*)	124.680	2.257			2.257	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	6.643	120			120	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi							

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

**FARMACIA SANT'ANSELMO s.r.l.**

		2018	riparametrazione in base % possesso	elisione partite infragruppo	rettifiche di pre-consolidamento	CE FARMACIA SANT'ANSELMO rettificato al netto operazioni infragruppo	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>								
			51,00%					
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>							
1	Proventi da tributi							
2	Proventi da fondi perequativi							
3	Proventi da trasferimenti e contributi							
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>							A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>							E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>							
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici						A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni							
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	694.122	354.002			354.002		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>							
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)						A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione						A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.407	1.228			1.228	A5	A5 a e b
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>696.529</b>	<b>355.230</b>			<b>355.230</b>		
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	480.549	245.080			245.080	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	32.887	16.772			16.772	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	24.890	12.694			12.694	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi							
a	<i>Trasferimenti correnti</i>							
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>							
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>							
13	Personale	138.858	70.818			70.818	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni						B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	10.513	5.362			5.362	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	12.478	6.364			6.364	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>						B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>						B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-52.495	-26.772			-26.772	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi						B12	B12
17	Altri accantonamenti						B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	15.907	8.113			8.113	B14	B14
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>663.587</b>	<b>338.429</b>			<b>338.429</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>32.942</b>	<b>16.800</b>			<b>16.800</b>		
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>							
	<i>Proventi finanziari</i>							
19	Proventi da partecipazioni						C15	C15
a	<i>da società controllate</i>							
b	<i>da società partecipate</i>							
c	<i>da altri soggetti</i>							
20	Altri proventi finanziari	1	1			1	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>1</b>	<b>1</b>			<b>1</b>		
	<i>Oneri finanziari</i>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari						C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>							
b	<i>Altri oneri finanziari</i>							
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>		
	<b>totale (C)</b>	<b>1</b>	<b>1</b>			<b>1</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>							
22	Rivalutazioni						D18	D18
23	Svalutazioni						D19	D19
	<b>totale (D)</b>							
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>							
	<i>Proventi straordinari</i>							
24	Proventi da permessi di costruire						E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>							
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>							E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>							E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>							
	<b>totale proventi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>		
25	Oneri straordinari						E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>							
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>							E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>							E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>							E21d
	<b>totale oneri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>		
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>32.943</b>	<b>16.801</b>			<b>16.801</b>		
26	Imposte (*)	8.197	4.180			4.180	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>24.746</b>	<b>12.620</b>			<b>12.620</b>	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>							

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.



## LEPIDA scpa

		2018	riparametrazione in base % possesso	elisione partite infragruppo	rettifiche di pre-consolidamento	CE LEPIDA rettificato al netto operazioni infragruppo	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>								
			0,0015%					
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>								
1	Proventi da tributi							
2	Proventi da fondi perequativi							
3	Proventi da trasferimenti e contributi							
a	Proventi da trasferimenti correnti							A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti							E20c
c	Contributi agli investimenti							
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	28.196.014	423			423	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni							
b	Ricavi della vendita di beni	857.764	13			13		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	27.338.250	410			410		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)						A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-1.055.934	-16			-16	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	618.039	9			9	A5	A5 a e b
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>27.758.119</b>	<b>416</b>			<b>416</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>								
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.563.685	23			23	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	11.948.176	179			179	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	928.810	14			14	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi							
a	Trasferimenti correnti							
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.							
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti							
13	Personale	4.893.578	73			73	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.510.119	113			113	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	1.482.542	22			22	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.027.577	90			90	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni						B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti						B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)						B11	B11
16	Accantonamenti per rischi						B12	B12
17	Altri accantonamenti						B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	248.656	4			4	B14	B14
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>27.093.024</b>	<b>406</b>			<b>406</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>665.095</b>	<b>10</b>			<b>10</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>								
<i>Proventi finanziari</i>								
19	Proventi da partecipazioni						C15	C15
a	da società controllate							
b	da società partecipate							
c	da altri soggetti							
20	Altri proventi finanziari	47.329	1			1	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>47.329</b>	<b>1</b>			<b>1</b>		
<i>Oneri finanziari</i>								
21	Interessi ed altri oneri finanziari	12.426	0			0	C17	C17
a	Interessi passivi	12.426	0			0		
b	Altri oneri finanziari							
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>12.426</b>	<b>0</b>			<b>0</b>		
	<b>totale (C)</b>	<b>34.903</b>	<b>1</b>			<b>1</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>								
22	Rivalutazioni						D18	D18
23	Svalutazioni						D19	D19
	<b>totale (D)</b>							
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>								
<i>Proventi straordinari</i>								
24	Proventi da permessi di costruire						E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale							
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale							
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo							E20b
d	Plusvalenze patrimoniali							E20c
e	Altri proventi straordinari							
	<b>totale proventi</b>							
25	<i>Oneri straordinari</i>						E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale							
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo							E21b
c	Minusvalenze patrimoniali							E21a
d	Altri oneri straordinari							E21d
	<b>totale oneri</b>							
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>							
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>699.998</b>	<b>10</b>			<b>10</b>		
26	Imposte (*)	161.083	2			2	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>538.915</b>	<b>8</b>			<b>8</b>	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>							

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP

**COMUNE DI NONANTOLA**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	elisione partite infragruppo	rettifiche di pre consolidamento	SP-A COMUNE rettificato al netto operazioni infragruppo	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0			0	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	0			0		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>						
	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>					BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0			0	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	11.126			11.126	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0			0	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0			0	BI4	BI4
5	avviamento	0			0	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0			0	BI6	BI6
9	altre	0			0	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	11.126			11.126		
	<b>Immobilizzazioni materiali</b>						
II 1	Beni demaniali	4.330.357			4.330.357		
1.1	Terreni	152.642			152.642		
1.2	Fabbricati	790.944			790.944		
1.3	Infrastrutture	3.386.771			3.386.771		
1.9	Altri beni demaniali	0			0		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	16.840.284			16.840.284		
2.1	Terreni	5.646.262			5.646.262	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0			0		
2.2	Fabbricati	11.027.305			11.027.305		
a	di cui in leasing finanziario	0			0		
2.3	Impianti e macchinari	0			0	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0			0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	134			134	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	3.237			3.237		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	62.904			62.904		
2.7	Mobili e arredi	100.441			100.441		
2.8	Infrastrutture	0			0		
2.99	Altri beni materiali	0			0		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	531			531	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	21.171.172			21.171.172		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>						
1	Partecipazioni in	7.987.696	-3.375.708		4.611.988	BI111	BI111
a	imprese controllate	1.621.738	-1.621.738		0	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	6.365.958	-1.753.970		4.611.988	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	0			0		
2	Crediti verso	231.024	-187.064		43.960	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0			0		
b	imprese controllate	176.436	-176.436		0	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	54.588	-10.628		43.960	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	0			0	BI112c- BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0			0	BI113	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	8.218.720	-3.562.772		4.655.948		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	29.401.018	-3.562.772		25.838.246		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
I	<b>Rimanenze</b>	0			0	CI	CI
	<b>Totale</b>	0			0		
II	<b>Crediti</b>						
1	Crediti di natura tributaria	128.336			128.336		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0			0		
b	Altri crediti da tributi	128.336			128.336		
c	Crediti da Fondi perequativi	0			0		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	440.733			440.733		
a	verso amministrazioni pubbliche	353.588			353.588		
b	imprese controllate	0			0		CI2
c	imprese partecipate	0			0	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	87.145			87.145		
3	Verso clienti ed utenti	834.506			834.506	CI1	CI1
4	Altri Crediti	1.144.446			1.144.446	CI5	CI5
a	verso l'erario	0			0		
b	per attività svolta per c/terzi	237.960			237.960		
c	altri	906.486			906.486		
	<b>Totale crediti</b>	2.548.021			2.548.021		
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>						
1	partecipazioni	0			0	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	0			0	CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0			0		
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>						
1	Conto di tesoreria	6.930.213			6.930.213		
a	Istituto tesoriere	6.930.213			6.930.213		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0			0		
2	Altri depositi bancari e postali	230.121			230.121	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0			0	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0			0		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	7.160.334			7.160.334		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	9.708.354			9.708.354		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>						
1	Ratei attivi	57.047			57.047	D	D
2	Risconti attivi	5.843			5.843	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	62.891			62.891		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	39.172.264			35.609.491		

**NONAGINTA s.r.l.**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	elisione partite infragruppo	rettifiche di pre-consolidamento	SPA NONAGINTA rettificato al netto operazioni infragruppo	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>					A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>						
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>						
	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>						
I	1					BI	BI
	costi di impianto e di ampliamento					BI1	BI1
	2					BI2	BI2
	costi di ricerca sviluppo e pubblicità					BI3	BI3
	3					BI4	BI4
	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno					BI5	BI5
	4					BI6	BI6
	concessioni, licenze, marchi e diritti simile					BI7	BI7
	5						
	avviamento						
	6						
	immobilizzazioni in corso ed acconti						
	9	2.130.227			2.130.227		
	altre						
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	2.130.227			2.130.227		
	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>						
II	1						
	Beni demaniali						
	1.1						
	Terreni						
	1.2						
	Fabbricati						
	1.3						
	Infrastrutture						
	1.9						
	Altri beni demaniali						
III	2	5.061.116			5.061.116		
	Altre immobilizzazioni materiali (3)						
	2.1	1.513.363			1.513.363	BI11	BI11
	Terreni						
	a						
	di cui in leasing finanziario						
	2.2	3.392.301			3.392.301		
	Fabbricati						
	a						
	di cui in leasing finanziario						
	2.3	93.083			93.083	BI12	BI12
	Impianti e macchinari						
	a						
	di cui in leasing finanziario						
	2.4	10.559			10.559	BI13	BI13
	Attrezzature industriali e commerciali						
	2.5				0		
	Mezzi di trasporto						
	2.6	19.137			19.137		
	Macchine per ufficio e hardware						
	2.7	10.937			10.937		
	Mobili e arredi						
	2.8	17.864			17.864		
	Infrastrutture						
	2.99	3.872			3.872		
	Altri beni materiali						
	3					BI15	BI15
	Immobilizzazioni in corso ed acconti						
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	5.061.116			5.061.116		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>						
	1					BI11	BI11
	Partecipazioni in						
	a					BI11a	BI11a
	imprese controllate						
	b					BI11b	BI11b
	imprese partecipate						
	c					BI11c	BI11c
	altri soggetti						
	2					BI12	BI12
	Crediti verso						
	a					BI12a	BI12a
	altre amministrazioni pubbliche						
	b					BI12b	BI12b
	imprese controllate						
	c					BI12c	BI12c
	imprese partecipate					BI12d	BI12d
	d					BI12e	BI12e
	altri soggetti						
	3					BI13	BI13
	Altri titoli						
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	0					
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	7.191.343			7.191.343		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
I	<b>Rimanenze</b>					CI	CI
	<b>Totale</b>						
II	<b>Crediti (2)</b>						
	1						
	Crediti di natura tributaria						
	a						
	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità						
	b						
	Altri crediti da tributi						
	c						
	Crediti da Fondi perequativi						
	2	882.684	-882.684		0		
	Crediti per trasferimenti e contributi						
	a	882.684	-882.684		0		
	verso amministrazioni pubbliche						
	b					CI12	CI12
	imprese controllate						
	c					CI13	CI13
	imprese partecipate						
	d						
	verso altri soggetti						
	3	935.733	-613.821		321.912	CI11	CI11
	Verso clienti ed utenti						
	4	186.769			186.769	CI15	CI15
	Altri Crediti						
	a	123.293			123.293		
	verso l'erario						
	b						
	per attività svolta per c/terzi						
	c	63.476			63.476		
	altri						
	<b>Totale crediti</b>	2.005.186	-1.496.505		508.681		
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>						
	1					CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
	partecipazioni						
	2					CI16	CI16
	altri titoli						
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>						
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>						
	1						
	Conto di tesoreria						
	a						CIV1a
	Istituto tesoriere						
	b						
	presso Banca d'Italia						
	2	211.645			211.645	CIV1	CIV1b e CIV1c
	Altri depositi bancari e postali						
	3	252			252	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	Denaro e valori in cassa						
	4						
	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente						
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	211.897			211.897		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	2.217.083			720.578		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>						
	1					D	D
	Ratei attivi						
	2	8.548			8.548	D	D
	Risconti attivi						
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	8.548			8.548		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	9.416.974			7.920.469		

**SORGEAQUA s.r.l.**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	riparametrazione in base % possesso	elisione partite infragruppo	rettifiche di pre-consolidamento	SP-A SORGEAQUA rettificato al netto operazioni infragruppo	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
			19,47%					
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>						A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>							
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>							
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>							
	1 costi di impianto e di ampliamento						BI	BI
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità						BI1	BI1
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	147.256	28.671			28.671	BI2	BI2
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile						BI3	BI3
	5 avviamento						BI4	BI4
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti						BI5	BI5
	9 altre	24.279.254	4.727.171			4.727.171	BI6	BI6
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	24.426.510	4.755.841			4.755.841	BI7	BI7
	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>							
II	1 Beni demaniali							
	1.1 Terreni							
	1.2 Fabbricati							
	1.3 Infrastrutture							
	1.9 Altri beni demaniali							
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)							
	2.1 Terreni	3.189	621			621	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario							
	2.2 Fabbricati							
	a di cui in leasing finanziario							
	2.3 Impianti e macchinari	314.513	61.236			61.236	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario							
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	45.546	8.868			8.868	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto							
	2.6 Macchine per ufficio e hardware							
	2.7 Mobili e arredi							
	2.8 Infrastrutture							
	2.99 Altri beni materiali	16.070	3.129			3.129		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	23.351	4.546			4.546	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	402.669	78.400			78.400		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>							
	1 Partecipazioni in							
	a imprese controllate						BI11a	BI11a
	b imprese partecipate						BI11b	BI11b
	c altri soggetti	5.764	1.122			1.122		
	2 Crediti verso						BI12	BI12
	a altre amministrazioni pubbliche							
	b imprese controllate						BI12a	BI12a
	c imprese partecipate						BI12b	BI12b
	d altri soggetti						BI12c BI12d	BI12d
	3 Altri titoli						BI13	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	5.764	1.122			1.122		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	24.834.943	4.835.363			4.835.363		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>							
I	<b>Rimanenze</b>	97.206	18.926			18.926	CI	CI
	<b>Totale</b>	97.206	18.926			18.926		
II	<b>Crediti (2)</b>							
	1 Crediti di natura tributaria							
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità							
	b Altri crediti da tributi							
	c Crediti da Fondi perequativi							
	2 Crediti per trasferimenti e contributi							
	a verso amministrazioni pubbliche							
	b imprese controllate	92.467	18.003			18.003	CI2	CI2
	c imprese partecipate						CI3	CI3
	d verso altri soggetti							
	3 Verso clienti ed utenti	4.363.402	849.554	-665		848.889	CI11	CI11
	4 Altri Crediti	3.432.173	668.244			668.244	CI15	CI15
	a verso l'erario							
	b per attività svolta per c/terzi							
	c altri							
	<b>Totale crediti</b>	7.888.041	1.535.802			1.535.136		
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>							
	1 partecipazioni						CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
	2 altri titoli						CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>							
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>							
	1 Conto di tesoreria							
	a Istituto tesoriere							CIV1a
	b presso Banca d'Italia							
	2 Altri depositi bancari e postali	520.762	101.392			101.392	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	51	10			10	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente							
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	520.813	101.402			101.402		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	8.506.061	1.656.130			1.655.465		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>							
	1 Ratei attivi	34.428	6.703			6.703	D	D
	2 Risconti attivi						D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	34.428	6.703			6.703		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	33.375.432	6.498.197			6.497.531		

**ASP DELIA REPETTO**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	riparametrazione in base % possesto	elisione partite infragruppo	rettifiche di pre- consolidamen- to	SP-A ASP rettificato al netto operazioni infragruppo	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
			19,20%					
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>						A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>							
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>							
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>							
1	costi di impianto e di ampliamento						BI	BI
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità						BI1	BI1
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.002	2.112			2.112	BI2	BI2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile						BI3	BI3
5	avviamento						BI4	BI4
6	immobilizzazioni in corso ed acconti						BI5	BI5
9	altre	913	175			175	BI6	BI6
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	11.915	2.288			2.288	BI7	BI7
	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>							
II	<b>Beni demaniali</b>							
1.1	Terreni							
1.2	Fabbricati							
1.3	Infrastrutture							
1.9	Altri beni demaniali							
III	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>							
2.1	Terreni						BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>							
2.2	Fabbricati	1.745.398	335.116			335.116		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>							
2.3	Impianti e macchinari	21.644	4.156			4.156	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>							
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	25.666	4.928			4.928	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto							
2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.086	4.433			4.433		
2.7	Mobili e arredi	49.473	9.499			9.499		
2.8	Infrastrutture							
2.99	Altri beni materiali	76	15			15		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti						BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	1.865.343	358.146			358.146		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>							
1	Partecipazioni in							
a	<i>imprese controllate</i>						BI111	BI111
b	<i>imprese partecipate</i>						BI111a	BI111a
c	<i>altri soggetti</i>						BI111b	BI111b
2	Crediti verso						BI112	BI112
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>							
b	<i>imprese controllate</i>						BI112a	BI112a
c	<i>imprese partecipate</i>						BI112b	BI112b
d	<i>altri soggetti</i>						BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli						BI113	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>							
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	1.877.258	360.434			360.434		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>							
I	<b>Rimanenze</b>	8.496	1.631			1.631	CI	CI
	<b>Totale</b>	8.496	1.631			1.631		
II	<b>Crediti (2)</b>							
1	Crediti di natura tributaria							
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>							
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.418	464			464		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>							
2	Crediti per trasferimenti e contributi							
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	245.313	47.100			47.100		
b	<i>imprese controllate</i>						CI12	CI12
c	<i>imprese partecipate</i>						CI13	CI13
d	<i>verso altri soggetti</i>							
3	Verso clienti ed utenti	523.643	100.539			100.539	CI11	CI11
4	Altri Crediti						CI15	CI15
a	<i>verso l'erario</i>							
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>							
c	<i>altri</i>	6.950	1.334			1.334		
	<b>Totale crediti</b>	778.324	149.438			149.438		
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>							
1	partecipazioni						CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli						CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>							
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>							
1	Conto di tesoreria							
a	<i>Istituto tesoriere</i>	582.274	111.797			111.797		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>							
2	Altri depositi bancari e postali	15.225	2.923			2.923	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	534	103			103	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente							
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	598.033	114.822			114.822		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	1.384.853	265.892			265.892		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>							
1	Ratei attivi						D	D
2	Risconti attivi	35.531	6.822			6.822	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	35.531	6.822			6.822		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	3.297.642	633.147			633.147		

**ACER MODENA**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	riparametrizzazione in base % possesso	elisione partite infragruppo	rettifiche di pre-consolidamento	SP.A ACER rettificato al netto operazioni infragruppo	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		1,81%				A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>							
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>							
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>							
1	costi di impianto e di ampliamento						BI	BI
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità						BI1	BI1
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	23.777	430			430	BI2	BI2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile						BI3	BI3
5	avviamento						BI4	BI4
6	immobilizzazioni in corso ed acconti						BI5	BI5
9	altre						BI6	BI6
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	23.777	430			430	BI7	BI7
II	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>							
1	Beni demaniali							
1.1	Terreni							
1.2	Fabbricati							
1.3	Infrastrutture							
1.9	Altri beni demaniali							
III	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	11.600.144	209.963			209.963		
2.1	Terreni	3.899.517	70.581			70.581	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario							
2.2	Fabbricati	7.528.359	136.263			136.263		
a	di cui in leasing finanziario							
2.3	Impianti e macchinari	109.788	1.987			1.987	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario							
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.852	70			70	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	14.224	257			257		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	34.721	628			628		
2.7	Mobili e arredi	9.683	175			175		
2.8	Infrastrutture							
2.99	Altri beni materiali							
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	256.057	4.635			4.635	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	11.856.201	214.597			214.597		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>							
1	Partecipazioni in	6.052.708	109.554			109.554		
a	imprese controllate						BI111	BI111
b	imprese partecipate	6.048.000	109.469			109.469	BI111a	BI111a
c	altri soggetti	4.708	85			85	BI111b	BI111b
2	Crediti verso	12.463	226			226	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche							
b	imprese controllate						BI112a	BI112a
c	imprese partecipate						BI112b	BI112b
d	altri soggetti	12.463	226			226	BI112c	BI112d
3	Altri titoli	13.127.032	237.599			237.599	BI113	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	19.192.203	347.379			347.379		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>31.072.181</b>	<b>562.406</b>			<b>562.406</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>							
	<b>Rimanenze</b>						CI	CI
	<b>Totale</b>							
II	<b>Crediti (2)</b>							
1	Crediti di natura tributaria	0	0					
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità							
b	Altri crediti da tributi		0			0		
c	Crediti da Fondi perequativi							
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.500.000	27.150			27.150		
a	verso amministrazioni pubbliche							
b	imprese controllate						CI2	CI2
c	imprese partecipate	1.500.000	27.150			27.150	CI3	CI3
d	verso altri soggetti							
3	Verso clienti ed utenti	8.787.929	159.051			159.051	CI11	CI11
4	Altri Crediti	6.908.668	125.047			125.047	CI15	CI15
a	verso l'erario	134.678	2.438			2.438		
b	per attività svolta per c/terzi		0			0		
c	altri	6.773.990	122.609			122.609		
	<b>Totale crediti</b>	17.195.997	311.248			311.248		
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>							
1	partecipazioni						CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli						CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>							
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>							
1	Conto di tesoreria							
a	Istituto tesoriere							CIV1a
b	presso Banca d'Italia							
2	Altri depositi bancari e postali	4.888.526	88.482			88.482	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	2.251	41			41	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente							
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	4.890.777	88.523			88.523		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>22.086.774</b>	<b>399.771</b>			<b>399.771</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>							
1	Ratei attivi	5.155	93			93	D	D
2	Risconti attivi	255.438	4.623			4.623	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	260.593	4.717			4.717		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>53.419.548</b>	<b>966.894</b>			<b>966.894</b>		

**FARMACIA SANT'ANSELMO s.r.l.**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	riparametrazione in base % possesto	elisione partite infragruppo	rettifiche di pre- consolidamen to	SP.A FARMACIA SANT'ANSELMO rettificato al netto operazioni infragruppo	riferimento	riferimento
			51,00%				art.2424 CC	DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>						A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>							
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>							
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>						BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	43.403	22.136			22.136	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	3.360	1.714			1.714	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	951	485			485	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile						BI4	BI4
5	avviamento						BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti						BI6	BI6
9	altre	36.526	18.628			18.628	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>84.240</b>	<b>42.962</b>			<b>42.962</b>		
II	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>							
1	Beni demaniali							
1.1	Terreni							
1.2	Fabbricati							
1.3	Infrastrutture							
1.9	Altri beni demaniali							
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)							
2.1	Terreni						BIII1	BIII1
a	di cui in leasing finanziario							
2.2	Fabbricati							
a	di cui in leasing finanziario							
2.3	Impianti e macchinari	37.639	19.196			19.196	BIII2	BIII2
a	di cui in leasing finanziario							
2.4	Attrezzature industriali e commerciali						BIII3	BIII3
2.5	Mezzi di trasporto							
2.6	Macchine per ufficio e hardware	11.135	5.679			5.679		
2.7	Mobili e arredi	101.147	51.585			51.585		
2.8	Infrastrutture							
2.99	Altri beni materiali							
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti						BIII5	BIII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>149.922</b>	<b>76.460</b>			<b>76.460</b>		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>							
1	Partecipazioni in						BIII1	BIII1
a	imprese controllate						BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate						BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti							
2	Crediti verso						BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche							
b	imprese controllate						BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate						BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti						BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	4.000	2.040			2.040	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>4.000</b>	<b>2.040</b>			<b>2.040</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>238.162</b>	<b>121.462</b>			<b>121.462</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>							
I	Rimanenze	99.850	50.924			50.924	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>99.850</b>	<b>50.924</b>			<b>50.924</b>		
II	<b>Crediti (2)</b>							
1	Crediti di natura tributaria							
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità							
b	Altri crediti da tributi							
c	Crediti da Fondi perequativi							
2	Crediti per trasferimenti e contributi							
a	verso amministrazioni pubbliche							
b	imprese controllate						CI12	CI12
c	imprese partecipate						CI13	CI13
d	verso altri soggetti							
3	Verso clienti ed utenti	22.947	11.703			11.703	CI11	CI11
4	Altri Crediti						CI15	CI15
a	verso l'erario	12.354	6.301			6.301		
b	per attività svolta per c/terzi							
c	altri	1.179	601			601		
	<b>Totale crediti</b>	<b>36.480</b>	<b>18.605</b>			<b>18.605</b>		
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>							
1	partecipazioni						CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli						CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>							
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>							
1	Conto di tesoreria							
a	Istituto tesoriere							CIV1a
b	presso Banca d'Italia							
2	Altri depositi bancari e postali	60.126	30.664			30.664	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	4.516	2.303			2.303	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente							
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>64.642</b>	<b>32.967</b>			<b>32.967</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>200.972</b>	<b>102.496</b>			<b>102.496</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>							
1	Ratei attivi	2.202	1.123			1.123	D	D
2	Risconti attivi	1.196	610			610	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>3.398</b>	<b>1.733</b>			<b>1.733</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>442.532</b>	<b>225.691</b>			<b>225.691</b>		

## LEPIDA scpa

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	riparametriz ne in base % possesso	elisione partite infragruppo	rettifiche di pre- consolidamen to	SP.A LEPIDA rettificato al netto operazioni	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
			0,0015%					
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>						A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>							
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>							
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>						B1	B1
1	costi di impianto e di ampliamento						B11	B11
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità						B12	B12
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	426.407	6			6	B13	B13
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile						B14	B14
5	avviamento	845.964	13			13	B15	B15
6	immobilizzazioni in corso ed acconti						B16	B16
9	altre	959.303	14			14	B17	B17
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>2.231.674</b>	<b>33</b>			<b>33</b>		
	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>							
II	1 Beni demaniali							
1.1	Terreni							
1.2	Fabbricati							
1.3	Infrastrutture							
1.9	Altri beni demaniali							
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)							
2.1	Terreni	9.040	0			0	B111	B111
a	di cui in leasing finanziario							
2.2	Fabbricati							
a	di cui in leasing finanziario							
2.3	Impianti e macchinari	48.689.126	730			730	B112	B112
a	di cui in leasing finanziario							
2.4	Attrezzature industriali e commerciali						B113	B113
2.5	Mezzi di trasporto							
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.946.588	59			59		
2.7	Mobili e arredi							
2.8	Infrastrutture							
2.99	Altri beni materiali							
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	156.568	2			2	B115	B115
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>52.801.322</b>	<b>792</b>			<b>792</b>		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>							
1	Partecipazioni in						B1111	B1111
a	imprese controllate						B1111a	B1111a
b	imprese partecipate						B1111b	B1111b
c	altri soggetti							
2	Crediti verso						B1112	B1112
a	altre amministrazioni pubbliche							
b	imprese controllate						B1112a	B1112a
c	imprese partecipate						B1112b	B1112b
d	altri soggetti	90.218	1			1	B1112c B1112d	B1112d
3	Altri titoli						B1113	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>90.218</b>	<b>1</b>			<b>1</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>55.123.214</b>	<b>827</b>			<b>827</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>							
I	<b>Rimanenze</b>	28.980	0			0	C1	C1
	<b>Totale</b>	<b>28.980</b>	<b>0</b>			<b>0</b>		
II	<b>Crediti (2)</b>							
1	Crediti di natura tributaria							
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità							
b	Altri crediti da tributi							
c	Crediti da Fondi perequativi							
2	Crediti per trasferimenti e contributi							
a	verso amministrazioni pubbliche							
b	imprese controllate						C112	C112
c	imprese partecipate						C113	C113
d	verso altri soggetti							
3	Verso clienti ed utenti	25.189.794	378			378	C111	C111
4	Altri Crediti	1.175.458	18			18	C115	C115
a	verso l'erario	1.074.145	16			16		
b	per attività svolta per c/terzi							
c	altri	101.313	2			2		
	<b>Totale crediti</b>	<b>26.365.252</b>	<b>395</b>			<b>395</b>		
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>							
1	partecipazioni	3.000	0			0	C1111,2,3,4,5	C1111,2,3
2	altri titoli						C1116	C1115
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>3.000</b>	<b>0</b>			<b>0</b>		
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>							
1	Conto di tesoreria							
a	Istituto tesoriere							C1V1a
b	presso Banca d'Italia							
2	Altri depositi bancari e postali	5.635.211	85			85	C1V1	C1V1b e C1V1c
3	Denaro e valori in cassa	229	0			0	C1V2 e C1V3	C1V2 e C1V3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente							
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.635.440</b>	<b>85</b>			<b>85</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>32.032.672</b>	<b>480</b>			<b>480</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>							
1	Ratei attivi						D	D
2	Risconti attivi	1.262.630	19			19	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>1.262.630</b>	<b>19</b>			<b>19</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>88.418.516</b>	<b>1.326</b>			<b>1.326</b>		



**COMUNE DI NONANTOLA**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	elisione partite infragruppo	rettifiche di pre- consolidamen to	SP-P COMUNE rettificato al netto operazioni infragruppo	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>							
I	Fondo di dotazione	11.047.784			11.047.784	AI	AI
II	Riserve	22.342.820			22.342.820		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.709.649			4.709.649	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	2.329.257			2.329.257	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	885.150			885.150		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	14.418.764			14.418.764		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0			0		
III	Risultato economico dell'esercizio	106.049			106.049	AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>33.496.654</b>			<b>33.496.654</b>		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0			0		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0			0		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0</b>			<b>0</b>		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>33.496.654</b>			<b>33.496.654</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>							
1	per trattamento di quiescenza	0			0	B1	B1
2	per imposte	0			0	B2	B2
3	altri	198.997			198.997	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0			0		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>198.997</b>			<b>198.997</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>							
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0</b>			<b>0</b>	C	C
<b>D) DEBITI</b>							
1	Debiti da finanziamento	1.787.130			1.787.130		
a	prestiti obbligazionari	0			0	D1e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0			0		
c	verso banche e tesoriere	0			0	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.787.130			1.787.130	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.575.057	-377.288		1.197.769	D7	D6
3	Acconti	0			0	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.306.958			187.076		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0			0		
b	altre amministrazioni pubbliche	136.220			136.220		
c	imprese controllate	1.119.882	-1.119.882		0	D9	D8
d	imprese partecipate	1.290			1.290	D10	D9
e	altri soggetti	49.566			49.566		
5	altri debiti	648.541			648.541	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	371.736			371.736		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	165.800			165.800		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0			0		
d	<i>altri</i>	111.005			111.005		
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>5.317.686</b>			<b>3.820.516</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>							
I	Ratei passivi	158.926			158.926	E	E
II	Risconti passivi	0			0	E	E
1	Contributi agli investimenti	0			0		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0			0		
b	da altri soggetti	0			0		
2	Concessioni pluriennali	0			0		
3	Altri risconti passivi	0			0		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>158.926</b>			<b>158.926</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>39.172.264</b>			<b>37.675.093</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>							
	1) Impegni su esercizi futuri	2.007.867			2.007.867		
	2) beni di terzi in uso	0			0		
	3) beni dati in uso a terzi	0			0		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0			0		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	6.613.835			6.613.835		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0			0		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0			0		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>8.621.702</b>			<b>8.621.702</b>		

**NONAGINTA s.r.l.**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	elisione partite infragruppo	rettifiche di pre- consolidamen- to	SP-P NONAGINTA rettificato al netto operazioni infragruppo	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>							
I	Fondo di dotazione	100.000			100.000	AI	AI
II	Riserve	1.521.737			1.521.737		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	98.119			98.119	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	1.423.618			1.423.618	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>						
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0					
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0					
III	Risultato economico dell'esercizio	-15.775			-15.775	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>							
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi							
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi							
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		0					
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>		<b>1.605.962</b>			<b>1.605.962</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>							
1	per trattamento di quiescenza					B1	B1
2	per imposte					B2	B2
3	altri					B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri						
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>0</b>			<b>0</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		64.715			64.715	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>64.715</b>			<b>64.715</b>		
<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>							
1	Debiti da finanziamento	6.614.835			6.614.835		
a	prestiti obbligazionari					D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche						
c	verso banche e tesoriere	6.614.835			6.614.835	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori					D5	
2	Debiti verso fornitori	919.044	-176.436		742.608	D7	D6
3	Acconti				0	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi						
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale						
b	altre amministrazioni pubbliche						
c	imprese controllate					D9	D8
d	imprese partecipate					D10	D9
e	altri soggetti						
5	altri debiti	140.953			140.953	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>	11.024			11.024		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	12.833			12.833		
c	<i>per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup></i>						
d	<i>altri</i>	117.096			117.096		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>7.674.832</b>			<b>7.498.396</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>							
I	Ratei passivi	1.908			1.908	E	E
II	Risconti passivi	69.557			69.557	E	E
1	Contributi agli investimenti						
a	da altre amministrazioni pubbliche						
b	da altri soggetti						
2	Concessioni pluriennali						
3	Altri risconti passivi						
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>71.465</b>			<b>71.465</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>9.416.974</b>			<b>9.240.538</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>							
1) Impegni su esercizi futuri							
2) beni di terzi in uso		4.287.912			4.287.912		
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							
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>4.287.912</b>			<b>4.287.912</b>		

**SORGEAQUA s.r.l.**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	riparametrazione in base % possesso	elisione partite infragruppo	rettifiche di pre-consolidamento	SP-P SORGEAQUA rettificato al netto operazioni infragruppo	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		19,47%					
I	Fondo di dotazione	100.000	19.470			19.470	AI	AI
II	Riserve	6.354.089	1.237.141			1.237.141		
	<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	6.354.089	1.237.141			1.237.141	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	<i>b da capitale</i>						AII, AIII	AII, AIII
	<i>c da permessi di costruire</i>							
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>							
	<i>e altre riserve indisponibili</i>							
III	Risultato economico dell'esercizio	958.586	186.637			186.637	AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	7.412.675	1.443.248			1.443.248		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi							
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi							
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	-						
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	<b>7.412.675</b>	<b>1.443.248</b>			<b>1.443.248</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>							
1	per trattamento di quiescenza						B1	B1
2	per imposte						B2	B2
3	altri	264.000	51.401			51.401	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri							
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>264.000</b>	<b>51.401</b>			<b>51.401</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	438.906	85.455			85.455	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>438.906</b>	<b>85.455</b>			<b>85.455</b>		
	<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>							
1	Debiti da finanziamento	11.166.896	2.174.195			2.174.195		
a	prestiti obbligazionari						D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche							
c	verso banche e tesoriere	11.166.896	2.174.195			2.174.195	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori						D5	
2	Debiti verso fornitori	3.484.294	678.392	-10.628		667.764	D7	D6
3	Acconti	144.962	28.224			28.224	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.598.886	700.703			700.703		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale							
b	altre amministrazioni pubbliche							
c	imprese controllate						D9	D8
d	imprese partecipate	3.598.886	700.703			700.703	D10	D9
e	altri soggetti							
5	altri debiti	738.682	143.821			143.821	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	202.161	39.361			39.361		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	82.180	16.001			16.001		
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>							
d	altri	454.340	88.460			88.460		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>19.133.719</b>	<b>3.725.335</b>			<b>3.714.707</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>							
I	Ratei passivi	92.219	17.955			17.955	E	E
II	Risconti passivi	6.033.913	1.174.803			1.174.803	E	E
1	Contributi agli investimenti							
a	da altre amministrazioni pubbliche							
b	da altri soggetti							
2	Concessioni pluriennali							
3	Altri risconti passivi							
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>6.126.131</b>	<b>1.192.758</b>			<b>1.192.758</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>33.375.432</b>	<b>6.498.197</b>			<b>6.487.568</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>							
	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	147.000	28.621			28.621		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>147.000</b>	<b>28.621</b>			<b>28.621</b>		

**ASP DELIA REPETTO**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	riparametrizzazione in base % possesso	elisione partite infragruppo	rettifiche di pre-consolidamento	SP-P ASP rettificato al netto operazioni infragruppo	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
			19,20%					
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>							
I	Fondo di dotazione	1.519.582	291.760			291.760	AI	AI
II	Riserve	515.129	98.905			98.905		
	a da risultato economico di esercizi precedenti						AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b da capitale	515.129	98.905			98.905	AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire							
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-						
	e altre riserve indisponibili	-						
III	Risultato economico dell'esercizio						AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	2.034.711	390.665			390.665		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi							
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi							
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	-						
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	2.034.711	390.665			390.665		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>							
1	per trattamento di quiescenza						B1	B1
2	per imposte						B2	B2
3	altri	289.587	55.601			55.601	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri							
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	289.587	55.601			55.601		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>						C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	-						
	<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>							
1	Debiti da finanziamento	-						
a	prestiti obbligazionari						D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche							
c	verso banche e tesoriere						D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori						D5	
2	Debiti verso fornitori	686.146	131.740			131.740	D7	D6
3	Acconti	16.013	3.074			3.074	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	42.863	8.230			8.230		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale							
b	altre amministrazioni pubbliche	42.863	8.230			8.230		
c	imprese controllate						D9	D8
d	imprese partecipate						D10	D9
e	altri soggetti							
5	altri debiti	205.721	39.498			39.498	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	56.388	10.826			10.826		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	34.511	6.626			6.626		
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>							
d	altri	114.822	22.046			22.046		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	950.743	182.543			182.543		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>							
I	Ratei passivi						E	E
II	Risconti passivi	22.601	4.339			4.339	E	E
1	Contributi agli investimenti	-						
a	da altre amministrazioni pubbliche							
b	da altri soggetti							
2	Concessioni pluriennali							
3	Altri risconti passivi							
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	22.601	4.339			4.339		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	3.297.642	633.147			633.147		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>							
	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							
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>							

**ACER MODENA**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	riparametriz ione in base % possesso	elisione partite infragruppo	rettifiche di pre- consolidamen to	SP.P ACER rettificato al netto operazioni infragruppo	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		1,81%					
I	Fondo di dotazione	13.442.788	243.314			243.314	AI	AI
II	Riserve	883.675	15.995			15.995		
	<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	883.675	15.995			15.995	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	<i>b da capitale</i>						AII, AIII	AII, AIII
	<i>c da permessi di costruire</i>							
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>							
	<i>e altre riserve indisponibili</i>							
III	Risultato economico dell'esercizio	6.643	120			120	AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	14.333.106	259.429			259.429		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi							
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi							
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>							
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	14.333.106	259.429			259.429		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>							
1	per trattamento di quiescenza						B1	B1
2	per imposte						B2	B2
3	altri	497.877	9.012			9.012	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri							
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	497.877	9.012			9.012		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	2.061.382	37.311			37.311	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	2.061.382	37.311			37.311		
	<b>D) DEBITI (1)</b>							
1	Debiti da finanziamento	1.855.281	33.581			33.581		
	<i>a prestiti obbligazionari</i>						D1e D2	D1
	<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>							
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	1.855.281	33.581			33.581	D4	D3 e D4
	<i>d verso altri finanziatori</i>						D5	
2	Debiti verso fornitori	1.392.917	25.212			25.212	D7	D6
3	Acconti						D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.465.843	62.732			62.732		
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>							
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	3.465.843	62.732			62.732		
	<i>c imprese controllate</i>						D9	D8
	<i>d imprese partecipate</i>						D10	D9
	<i>e altri soggetti</i>							
5	altri debiti	29.683.206	537.266			537.266	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	<i>a tributari</i>	84.668	1.532			1.532		
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	148.132	2.681			2.681		
	<i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>							
	<i>d altri</i>	29.450.406	533.052			533.052		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	36.397.247	658.790			658.790		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>							
I	Ratei passivi	105.257	1.905			1.905	E	E
II	Risconti passivi	24.679	447			447	E	E
1	Contributi agli investimenti							
	<i>a da altre amministrazioni pubbliche</i>							
	<i>b da altri soggetti</i>							
2	Concessioni pluriennali							
3	Altri risconti passivi							
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	129.936	2.352			2.352		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	53.419.548	966.894			966.894		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>							
	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							
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>							

**FARMACIA SANT'ANSELMO s.r.l.**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	riparametrization e in base % possesso	elisione partite infragruppo	rettifiche di pre- consolidament o	SP.P FARMACIA SANT'ANSELMO rettificato al netto operazioni infragruppo	riferimento	riferimento
							art.2424 CC	DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		51,00%					
I	Fondo di dotazione	10.000	5.100			5.100	AI	AI
II	Riserve	186.594	95.163			95.163		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-19.506	-9.948			-9.948	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	206.100	105.111			105.111	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire							
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-						
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-						
III	Risultato economico dell'esercizio	24.746	12.620			12.620	AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	221.340	112.883			112.883		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi							
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi							
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	-						
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	221.340	112.883			112.883		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>							
1	per trattamento di quiescenza						B1	B1
2	per imposte						B2	B2
3	altri						B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri							
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	-						
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	3.931	2.005			2.005	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	3.931	2.005			2.005		
	<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>							
1	Debiti da finanziamento	-						
a	prestiti obbligazionari						D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche							
c	verso banche e tesoriere						D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori						D5	
2	Debiti verso fornitori	195.643	99.778			99.778	D7	D6
3	Acconti						D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-					
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale							
b	altre amministrazioni pubbliche							
c	imprese controllate						D9	D8
d	imprese partecipate						D10	D9
e	altri soggetti							
5	altri debiti	13.956	7.118			7.118	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>	6.479	3.304			3.304		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.390	1.729			1.729		
c	<i>per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup></i>							
d	<i>altri</i>	4.087	2.084			2.084		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	209.599	106.895			106.895		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>							
I	Ratei passivi	7662	3.908			3.908	E	E
II	Risconti passivi						E	E
1	Contributi agli investimenti	-						
a	da altre amministrazioni pubbliche							
b	da altri soggetti							
2	Concessioni pluriennali							
3	Altri risconti passivi							
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	7.662	3.908			3.908		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	442.532	225.691			225.691		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>							
	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							
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>							

**LEPIDA scpa**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	riparametrazione in base % possesso	elisione partite infragruppo	rettifiche di pre-consolidamento	SP.P LEPIDA rettificato al netto operazioni infragruppo	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
			0,0015%					
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>							
I	Fondo di dotazione	65.526.000	983			983	AI	AI
II	Riserve	2.286.850	34			34		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	2.301.850	35			35	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b da capitale	-15.000	-0			-0	AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire							
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0				0		
	e altre riserve indisponibili	0				0		
III	Risultato economico dell'esercizio	538.915	8			8	AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>68.351.765</b>	<b>1.025</b>			<b>1.025</b>		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi							
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi							
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0</b>						
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	<b>68.351.765</b>	<b>1.025</b>			<b>1.025</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>							
1	per trattamento di quiescenza						B1	B1
2	per imposte						B2	B2
3	altri						B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri							
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	816.798	12			12	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>816.798</b>	<b>12</b>			<b>12</b>		
	<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>							
1	Debiti da finanziamento	1.304.027	20			20		
a	prestiti obbligazionari						D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche							
c	verso banche e tesoriere	2.247	0			0	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.301.780	20			20	D5	
2	Debiti verso fornitori	12.798.285	192			192	D7	D6
3	Acconti	113.183	2			2	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0						
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale							
b	altre amministrazioni pubbliche							
c	imprese controllate						D9	D8
d	imprese partecipate						D10	D9
e	altri soggetti							
5	altri debiti	1.716.327	26			26	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	235.114	4			4		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	224.531	3			3		
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>							
d	altri	1.256.682	19			19		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>15.931.822</b>	<b>239</b>			<b>239</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>							
I	Ratei passivi						E	E
II	Risconti passivi	3.318.131	50			50	E	E
1	Contributi agli investimenti							
a	da altre amministrazioni pubbliche							
b	da altri soggetti							
2	Concessioni pluriennali							
3	Altri risconti passivi							
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>3.318.131</b>	<b>50</b>			<b>50</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>88.418.516</b>	<b>1.326</b>			<b>1.326</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>							
	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							
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>							

## Identificazione delle quote di pertinenza di terzi

Nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità sopra indicate, è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

A tale scopo si è proceduto alla definizione della relativa quota come dettagliato nella tabella sottostante. Il Patrimonio Netto di Terzi esprime la quota di capitale e utili che per effetto della integrazione dei bilanci non è di competenza del gruppo, ma rappresenta altri soggetti.

### DETERMINAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO DI TERZI 2018

ORGANISMO	Metodo di consolidamento	QUOTA DEL GRUPPO			PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO PN1 = (a+b-c)	QUOTA DI TERZI			TOTALE COMPLESSIVO (PN1 + PN2 + riserva da consolidamento)
		Capitale e riserve (a)	Utile (Perdite) d'esercizio (b)	Patrimonio netto Organismi che è già del Gruppo (c)		Capitale e riserve (d)	Utile (Perdite) d'esercizio (e)	PATRIMONIO NETTO DI TERZI PN2 = (d+e)	
Comune di Nonantola	Capogruppo	33.390.604	106.049	0	33.496.653	0	0	0	33.496.653
Nonaginta s.r.l.	Integrale	0	-15.775	0	-15.775	0	0	0	-15.775
Sorgeaqua s.r.l.	Proporzionale	0	186.637	0	186.637	5.197.478	778.617	5.976.095	6.162.732
ACER Modena	Proporzionale	0	120	0	120	14.067.154	6.523	14.073.677	14.073.797
ASP Delia Repetto	Proporzionale	0	0	0	0	1.644.046	0	1.644.046	1.644.046
Farmacia Sant'Anselmo srl	Proporzionale	0	12.620	0	12.620	96.331	12.125	108.456	121.076
Lepida scpa	Proporzionale	0	8	0	8	67.811.833	538.907	68.350.740	68.350.748
<b>TOTALE</b>		<b>33.390.604</b>	<b>289.659</b>	<b>0</b>	<b>33.680.263</b>	<b>88.816.842</b>	<b>1.336.172</b>	<b>90.153.014</b>	<b>124.087.171</b>
<b>PATRIMONIO NETTO DEL GRUPPO</b>		<b>33.934.157</b>				<b>PATRIMONIO NETTO DI TERZI</b>			<b>90.153.014</b>
<i>Riserva da consolidamento</i>		253.894				<i>Capitale e riserve</i>			88.816.842
<i>Capitale e riserve</i>		33.390.604				<i>Utile (Perdita) d'Esercizio</i>			1.336.172
<i>Utile (Perdita) d'Esercizio</i>		289.659							



## ***Consolidamento dei bilanci***

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità sopra indicate, sono state 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 l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

**CONSOLIDAMENTO BILANCI 2018**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		CE COMUNE rettificato al netto operazioni infragrupo	CE NONAGINTA rettificato al netto operazioni infragrupo	CE SORGEAQUA rettificato al netto operazioni infragrupo	CE ASP rettificato al netto operazioni infragrupo	CE ACER rettificato al netto operazioni infragrupo	CE FARMACIA SANT'ANSELMO rettificato al netto operazioni infragrupo	CE LEPIDA rettificato al netto operazioni infragrupo	Rettifiche di consolidamento 2018	aggregazione voci in base al metodo di consolidamento 2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		100,00%	19,47%	19,20%	1,81%	51,00%	0,0015%					
1	Proventi da tributi	7.564.350								7.564.350	7.473.535		
2	Proventi da fondi perequativi	2.062.278								2.062.278	2.123.905		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.303.078								1.360.658	2.055.633		
a	Proventi da trasferimenti correnti	849.775			45.312					895.087	985.715	A5c	
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0										E20c	
c	Contributi agli investimenti	453.303			12.268					465.572	1.069.918		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.518.009				232.719		423		4.819.341	4.497.510	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	553.246			2.712	203.618				759.576	265.004		
b	Ricavi della vendita di beni	6.456		1.638.030			354.002	13		1.998.500	191.568		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	958.307	614.883		458.564	29.101		410		2.061.265	4.040.938		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0								-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0								-16	-16	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0		40.685						40.685	28.706	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	540.440	90.503	25.581	54.786	10.236	1.238			722.782	672.170	A5	A5 e e b
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>12.988.154</b>	<b>705.386</b>	<b>1.704.296</b>	<b>573.642</b>	<b>242.955</b>	<b>355.230</b>	<b>416</b>		<b>16.570.079</b>	<b>16.851.459</b>		
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>												
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	168.705	55.979	36.781	14.838	705	245.080	23		521.101	262.921	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.828.027	1.575.707	740.641	161.487	157.614	16.772	179		7.480.427	7.811.948	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	587.490	40.402	75.281	621		12.694	14		716.502	499.449	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.756.789								2.756.789	2.685.931		
a	Trasferimenti correnti	1.882.731								1.882.731	2.155.703		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0								-	22.598		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	874.058								874.058	507.630		
13	Personale	1.651.169	434.951	265.441	334.900	65.631	70.818	73		2.822.964	2.772.707	B9	B9
a	Ammortamenti e svalutazioni	716.386			18.055	6.574		113		1.399.417	1.283.844	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	2.782	205.833	199.400	1.931	329	5.362	22		415.658	437.642	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	597.984	195.809	14.196	16.124	6.245	6.364	90		836.813	819.204	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0								-	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	115.620	4.276	27.051						146.947	26.998	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0		-1.697	88		-26.772			-28.381	-5.060	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0			1.279					1.279	85.905	B12	B12
17	Altri accantonamenti	84.597			15.975					100.672	91.321	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	350.687	36.427	27.328	3.862	10.366	8.113	4		435.785	357.565	B14	B14
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>11.143.951</b>	<b>2.549.384</b>	<b>1.384.422</b>	<b>551.095</b>	<b>240.889</b>	<b>338.429</b>	<b>406</b>		<b>16.208.572</b>	<b>15.846.531</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>1.844.203</b>	<b>-1.843.998</b>	<b>319.874</b>	<b>22.547</b>	<b>2.066</b>	<b>16.801</b>	<b>10</b>		<b>361.507</b>	<b>1.004.929</b>		
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>												
	<b>Proventi finanziari</b>												
19	Proventi da partecipazioni	68.638		12						68.650	52.144	C15	C15
a	da società controllate	0								-	0		
b	da società partecipate	0								-	0		
c	da altri soggetti	68.638		12						68.650	52.144		
20	Altri proventi finanziari	3	333	7.344	582	3.877	1	1		12.140	10.794	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>68.641</b>	<b>333</b>	<b>7.357</b>	<b>582</b>	<b>3.877</b>	<b>1</b>	<b>1</b>		<b>80.790</b>	<b>62.938</b>		
	<b>Oneri finanziari</b>												
21	Interessi ed altri oneri finanziari	6.679	50.075			3.383		0		117.186	133.735	C17	C17
a	interessi passivi	6.679	50.075	47.462		3.383		0		104.216	121.879		
b	Altri oneri finanziari	0		5.587	0					12.971	11.862		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>6.679</b>	<b>50.075</b>	<b>53.049</b>	<b>0</b>	<b>3.383</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>117.186</b>	<b>133.735</b>		
	<b>totale (C)</b>	<b>61.963</b>	<b>49.742</b>	<b>-49.693</b>	<b>582</b>	<b>493</b>	<b>1</b>	<b>1</b>		<b>-36.396</b>	<b>-70.797</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>												
22	Rivalutazioni	0								-	3.057.474	D18	D18
23	Svalutazioni	0								0	0	D19	D19
	<b>totale (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>							<b>0</b>	<b>3.057.474</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>												
24	Proventi straordinari	372.368				2.109				374.478	2.074.635	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0								-	1.075.059		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0								-	17.178		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	372.368			1	2.109				374.478	982.540	E20b	
d	Plusvalenze patrimoniali	0								-	0	E20c	
e	Altri proventi straordinari	0								-	58		
	<b>totale proventi</b>	<b>372.368</b>			<b>1</b>	<b>2.109</b>	<b>0</b>			<b>374.478</b>	<b>2.074.634</b>		
25	Oneri straordinari	134.744				2.292				137.377	6.189.315	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0								-	-		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	130.444			341	370				131.155	6.189.315	E21b	
c	Minusvalenze patrimoniali	0				1.922				1.922	0	E21a	
d	Altri oneri straordinari	4.300								4.300	0	E21d	
	<b>totale oneri</b>	<b>134.744</b>			<b>341</b>	<b>2.292</b>	<b>0</b>			<b>137.377</b>	<b>6.189.315</b>		
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>237.624</b>	<b>0</b>		<b>-340</b>	<b>-183</b>	<b>0</b>			<b>237.101</b>	<b>-4.114.680</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)</b>	<b>2.143.789</b>	<b>-1.893.740</b>	<b>270.182</b>	<b>22.788</b>	<b>2.377</b>	<b>16.801</b>	<b>10</b>		<b>562.207</b>	<b>-123.074</b>		
26	Imposte (*)	143.209	18.178	81.933	22.788	2.257	4.180	2		272.547	241.009	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>2.000.580</b>	<b>-1.911.918</b>	<b>188.249</b>	<b>0</b>	<b>120</b>	<b>12.621</b>	<b>8</b>		<b>289.660</b>	<b>-364.083</b>	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>												

**CONSOLIDAMENTO BILANCI 2018**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		SP-A COMUNE rettificato al netto operazioni infragruppo	SP-A NONAGINTA rettificato al netto operazioni infragruppo	SP-A SORGEAQUA rettificato al netto operazioni infragruppo	SP-A ASP rettificato al netto operazioni infragruppo	SP-A ACER rettificato al netto operazioni infragruppo	SP-A FARMACIA SANT'ANSELMO rettificato al netto operazioni infragruppo	SP-A LEPIDA rettificato al netto operazioni infragruppo	rettifiche di consolidamento 2018	aggregazione voci in base al metodo di consolidamento 2018	2017	riferimento	riferimento
			100,00%	19,47%	19,20%	1,81%	51,00%	0,0015%				art.2424 CC	DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0									0	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	0									0		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>												
	<b>Immobilitazioni immateriali</b>												
1	costi di impianto e di ampliamento	0					22.136			22.136		BI	BI
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	11.126					1.714			12.840	0	BI1	BI1
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0		28.671	2.112	430		6		31.705	27.059	BI2	BI2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0								0		BI3	BI3
5	avviamento	0								0		BI4	BI4
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0								13		BI5	BI5
9	altre	0	2.130.227	4.727.171	175		18.628			0	6.876.216	BI6	BI6
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	11.126	2.130.227	4.755.841	2.288	430	42.962	33		6.942.909	6.837.724	BI7	BI7
	<b>Immobilitazioni materiali</b>												
1	Beni demaniali	4.330.357								4.330.357	4.617.305		
1.1	Terreni	152.642								152.642	109.343		
1.2	Fabbricati	790.944								790.944	966.165		
1.3	Infrastrutture	3.386.771								3.386.771	3.541.797		
1.9	Altri beni demaniali	0								0			
2	Altre immobilizzazioni materiali	16.840.284	5.061.116	73.853	358.146	209.963	76.460	790		22.620.611	21.812.200		
2.1	Terreni	5.646.262	1.513.363	621		70.581		0		7.230.828	7.160.263	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0								0			
2.2	Fabbricati	11.027.305	3.392.301		335.116	136.263				14.890.986	14.322.389		
a	di cui in leasing finanziario	0								0			
2.3	Impianti e macchinari	0	93.083	61.236	4.156	1.987	19.196	730		180.388	157.287	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0								0			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	134	10.559	8.868	4.928	70				24.559	23.570	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	9.237	0			257				3.494	8.816		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	62.904	19.137		4.433	628	5.679	59		92.840	78.961		
2.7	Mobili e arredi	100.441	10.937		9.499	175	51.585			172.638	36.029		
2.8	Infrastrutture	0	17.864							17.864	21.112		
2.9	Altri beni materiali	0	3.872	3.129	15					7.015	3.753		
3	immobilizzazioni in corso ed acconti	521		4.546		4.625		2		9.714	368.243	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	21.171.172	5.061.116	78.400	358.146	214.597	76.460	792		26.960.683	26.797.747		
	<b>Immobilitazioni Finanziarie</b>												
1	Partecipazioni in	4.611.988		1.122		109.554				4.722.664	4.726.413	BI11	BI11
a	imprese controllate	0								0		BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	4.611.988				109.469				4.721.457	4.615.737	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	0		1.122		85				1.207	110.676		
2	Crediti verso	43.960				226		1		44.187	22	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0								0			
b	imprese controllate	0								0		BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	43.960				226				43.960		BI12b	BI12b
d	altri soggetti	0						1		227	22	BI12c	BI12c
3	Altri titoli	0				237.599	2.040			239.639	259.182	BI13	BI13
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	4.655.948		1.122		347.379	2.040	1		5.006.490	4.985.617		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	25.838.246	7.191.343	4.835.363	360.434	562.406	121.462	827		38.910.082	38.621.088		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>												
	<b>Rimanenze</b>	0		18.926	1.631		50.924	0		71.481	18.948	CI	CI
	<b>Totale</b>	0		18.926	1.631		50.924	0		71.481	18.948		
	<b>Crediti</b>												
1	Crediti di natura tributaria	128.336			464					128.801	207.582		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0								0			
b	Altri crediti da tributi	128.336			464	0				128.801	143.859		
c	Crediti da Fondi perequativi	0								0	63.723		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	440.733	0	18.003	47.100	27.150				532.986	538.609		
a	verso amministrazioni pubbliche	353.588	0		47.100					400.688	479.534		
b	imprese controllate	0								0		CI12	CI12
c	imprese partecipate	0		18.003		27.150				45.153	29.075	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	87.145								87.145	20.000		
3	Verso clienti ed utenti	834.506	321.912	848.889	100.539	159.051	11.703	378		2.276.978	2.211.932	CI11	CI11
4	Altri Crediti	1.144.446	186.769	668.244	1.334	125.047	6.902	18		2.132.760	2.135.769	CI15	CI15
a	verso l'erario	0	123.293			2.438	6.901	16		132.047	290.893		
b	per attività svolta per c/terzi	237.960				0				237.960	359.596		
c	altri	906.486	63.476	668.244	1.334	122.609	601	2		1.762.752	1.485.280		
	<b>Totale crediti</b>	2.548.021	508.681	1.535.136	149.438	311.248	18.605	395		5.071.524	5.083.892		
	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZI</b>												
1	partecipazioni	0						0		0	0	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	0						0		0	0	CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0						0		0	0		
	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>												
1	Conto di tesoreria	6.930.213								7.042.009	6.447.700		
a	Istituto tesoriere	6.930.213			111.797					7.042.009	6.447.700		CI1a
b	presso Banca d'Italia	0								0			
2	Altri depositi bancari e postali	230.121	211.645	101.392	2.923	88.482	30.664	85		665.313	531.641	CI11	CI1b e CI1c
3	Denaro e valori in cassa	0	252	10	103	41	2.303	0		2.708	908	CI12 e CI13	CI12 e CI13
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0								0	0		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	7.160.334	721.897	101.402	114.822	88.523	32.967	85		7.710.030	6.980.249		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	9.708.354	720.578	1.635.465	265.892	399.771	102.496	480		12.853.036	12.083.089		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>												
1	Ratei attivi	57.047				93	1.123			58.264	4.428	D	D
2	Risconti attivi	5.843	8.548	6.703	6.822	4.623	610	19		33.169	265.939	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	62.891	8.548	6.703	6.822	4.717	1.733	19		91.433	270.367		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	35.609.491	7.920.469	6.497.531	633.147	966.894	225.691	1.326		51.854.550	50.974.543		

**CONSOLIDAMENTO BILANCI 2018**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		SP-P COMUNE rettificato al netto operazioni infragrupo	SP-P NONAGINTA rettificato al netto operazioni infragrupo	SP-P SORGAQUA rettificato al netto operazioni infragrupo	SP-P ASP rettificato al netto operazioni infragrupo	SP-P ACER rettificato al netto operazioni infragrupo	SP-P FARMACIA SANT'ANSELMO rettificato al netto operazioni infragrupo	SP-P LEPIDA rettificato al netto operazioni infragrupo	rettifiche di consolidamento 2018	aggregazione voci in base al metodo di consolidamento 2018	2017	riferimento	riferimento
		100%	19,47%	19,20%	1,81%	51,00%	0,0015%					art.2424 CC	DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>													
	Fondo di dotazione	11.047.784	100.000	19.470	291.760	243.314	5.100	983	-660.627	11.047.784	11.047.784	AI	AI
	Riserve	22.942.820	1.521.737	1.237.141	98.905	15.995	95.163	34		22.996.714	21.849.764		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	4.709.649	98.119	1.237.141		15.995	-9.948	35	-2.968.975	3.082.016	3.783.528	AVII, AVII	AVII, AVII
b	da capitale	2.329.157	1.423.618		98.905	0	105.111	-0		3.956.891	3.647.472	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	885.150								885.150	0		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali												
e	riserve indisponibili per i beni culturali	14.418.764								14.418.764	14.418.764		
	altre riserve indisponibili	0								0	0		
	riserva da consolidamento	0								253.894	-27.144		
	Risultato economico dell'esercizio	106.049	-15.775	186.637		120	12.620	8		289.660	-364.083	AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>33.496.654</b>	<b>1.605.962</b>	<b>1.443.248</b>	<b>390.665</b>	<b>259.429</b>	<b>112.883</b>	<b>1.025</b>	<b>-3.375.708</b>	<b>33.934.158</b>	<b>32.506.322</b>		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0											
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0											
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0											
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>33.496.654</b>	<b>1.605.962</b>	<b>1.443.248</b>	<b>390.665</b>	<b>259.429</b>	<b>112.883</b>	<b>1.025</b>		<b>33.934.158</b>	<b>32.506.322</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>													
1	per trattamento di quiescenza	0										B1	B1
2	per imposte	0										B2	B2
3	altri	198.997		51.401	55.601	9.012	0	0		315.010	290.701	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0											
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>198.997</b>	<b>0</b>	<b>51.401</b>	<b>55.601</b>	<b>9.012</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>315.010</b>	<b>290.701</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>													
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0</b>	<b>64.715</b>	<b>85.455</b>	<b>37.311</b>	<b>2.005</b>	<b>12</b>	<b>12</b>		<b>189.498</b>	<b>185.757</b>	C	C
	<b>D) DEBITI</b>												
1	Debiti da finanziamento	1.787.130	6.614.835	2.174.195		33.581	0	20		10.609.760	11.353.880		
a	prestiti obbligazionari	0								0	0	D1e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0								0	0		
c	verso banche e tesoriere	0	6.614.835	2.174.195		33.581	0	0		8.822.610	9.231.065	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.787.130						20		1.787.150	2.122.815	D5	D5
2	Debiti verso fornitori	1.197.769	742.608	667.764	131.740	25.212	99.778	192		2.865.062	2.839.460	D7	D6
3	Accounti	0	0	28.224	3.074			2		31.300	148.383	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	187.076		700.703	8.230	62.732	0	0		958.741	941.053		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0								0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	186.220			8.230	62.732	0	0		207.181	159.746		
c	imprese controllate	0								0	0	D9	D8
d	imprese partecipate	1.290		700.703						701.993	770.546	D10	D9
e	altri soggetti	49.566								49.566	10.761		
5	altri debiti	648.541	140.953	143.821	39.498	537.266	7.118	26		1.517.223	1.291.792	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	371.736	11.024	39.361	10.826	1.532	3.304	4		437.788	207.268		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	165.800	12.833	16.001	6.626	2.681	1.729	3		205.673	248.328		
c	per attività svolta per c/terzi	0				0	0	0		0	360.189		
d	altri	111.005	117.096	88.460	22.046	533.052	2.084	19		873.762	475.407		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>3.820.516</b>	<b>7.498.396</b>	<b>3.714.707</b>	<b>182.543</b>	<b>658.790</b>	<b>106.895</b>	<b>239</b>		<b>15.982.086</b>	<b>16.574.568</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>													
	Ratei passivi	158.926	1.908	17.955		1.905	3.908			184.602	170.004	E	E
	Risconti passivi	0	69.557	1.174.803	4.339	447		50		1.249.196	1.247.191	E	E
1	Contributi agli investimenti	0								0	0		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0								0	0		
b	da altri soggetti	0								0	0		
2	Concessioni pluriennali	0								0	0		
3	Altri risconti passivi	0								0	0		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>158.926</b>	<b>71.465</b>	<b>1.192.758</b>	<b>4.339</b>	<b>2.352</b>	<b>3.908</b>	<b>50</b>		<b>1.433.798</b>	<b>1.417.195</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>37.675.093</b>	<b>9.240.538</b>	<b>6.487.568</b>	<b>633.147</b>	<b>966.894</b>	<b>225.691</b>	<b>1.326</b>		<b>51.854.550</b>	<b>50.974.543</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>													
1)	Impegni su esercizi futuri	2.007.867								2.007.867			
2)	beni di terzi in uso	0	4.287.912							4.287.912	4.287.912		
3)	beni dati in uso a terzi	0								0	0		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0								0	0		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	6.613.835								6.613.835	7.120.970,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0								0	235.994,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	0		28.621						28.621	36.409,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>8.621.702</b>	<b>4.287.912</b>	<b>28.621</b>						<b>12.938.235</b>	<b>11.681.285</b>		

## NOTA INTEGRATIVA

### Premessa

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allo stesso bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- [I criteri di valutazione applicati](#)

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Si è verificata una sostanziale omogeneità tra le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione, mentre si sono manifestate delle differenze con i criteri adottati dalla capogruppo Comune. L'omogeneizzazione potrà essere effettuata progressivamente nel tempo e secondo le eventuali integrazioni al corrispondente principio contabile, qualora se ne rilevi l'esigenza.

E' da tenere presente, inoltre, che in base a quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico – patrimoniale (punto 3 – La misurazione dei componenti del risultato economico), per consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale, le rilevazioni della contabilità finanziaria misurano il valore monetario dei costi/oneri sostenuti e dei ricavi/proventi conseguiti durante l'esercizio.

Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento (di competenza) delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione (di competenza) delle spese.

Tale modalità di rilevazione porta a non considerare, soprattutto nella parte spesa, molte delle movimentazioni finanziarie effettuate sui residui passivi e ciò determina, anche, disallineamento con gli omologhi valori delle voci contabili dei bilanci delle società che utilizzano, invece, come criterio generale di rilevazione, la competenza dell'esercizio che non sempre coincide con la fase di liquidazione della spesa, da parte della capogruppo Comune.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

- **Immobilizzazioni Immateriali:** sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione.
- **Immobilizzazioni Materiali:** sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale, allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011 da parte del Comune di Nonantola ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle componenti del Gruppo. Poiché i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali, si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni. Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.
- **Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni e altri titoli:** le partecipazioni in società collegate e altre società e gli altri titoli destinati a rimanere nel portafoglio delle società per un periodo duraturo, sono iscritti al costo di acquisto o di sottoscrizione e vengono svalutati in presenza di perdite durature di valore da parte del Gruppo. Per il Comune di Nonantola sono invece valutate secondo le norme del codice civile, al valore del patrimonio netto, in modo da tener meglio conto del valore effettivo patrimoniale della partecipazione comprensivo degli effetti della gestione (utili o perdite realizzate nei vari esercizi).
- **Immobilizzazioni Finanziarie – Crediti Immobilizzati:** i crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

- **Rimanenze:** la voce patrimoniale “rimanenze” comprende l'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.
- **Crediti:** sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi. Salvo diversa esplicita indicazione, i crediti sono da intendersi esigibili entro l'esercizio successivo.
- **Disponibilità liquide:** sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.
- **Fondi per rischi e oneri:** sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non sono determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri di giustificazione economica.
- **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:** rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.
- **Debiti:** sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale. Salvo diversa esplicita indicazione i debiti debbono intendersi liquidabili entro l'esercizio successivo.
- **Ratei e risconti:** i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti pluriennali sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria adottando, ove necessario, le opportune variazioni.
- **Costi e Ricavi:** i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale. I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.
- **Imposte sul reddito:** le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di Nonantola le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale.
- **Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi:** Sono riportati i rischi, gli impegni e le garanzie prestate e ricevute ai rispettivi valori nominali ed i beni di terzi ricevuti in comodato.
- **le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente**

la sottostante tabella pone in evidenza le consistenze sintetiche delle voci dell'attivo e del passivo patrimoniale dei bilanci consolidati 2018 vs 2017

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO**

Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)	Bilancio Comune di Nonantola 2018 (D)	Differenza (A-D)
<b>A TOTALE crediti verso partecipanti</b>	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni Immateriali</i>	6.942.909	6.837.724	105.185	11.126	6.931.782
<i>Immobilizzazioni Materiali</i>	26.960.683	26.797.747	162.936	21.171.172	5.789.511
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	5.006.490	4.985.617	20.873	8.218.720	-3.212.230
<b>B TOTALE immobilizzazioni</b>	38.910.082	38.621.088	288.994	29.401.018	9.509.063
<i>Rimanenze</i>	71.481	18.948	52.533	0	71.481
<i>Crediti</i>	5.071.524	5.083.892	-12.368	2.548.021	2.523.503
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	0	0	0	0	0
<i>Disponibilità liquide</i>	7.710.030	6.980.249	729.781	7.160.334	549.697
<b>C TOTALE attivo circolante</b>	12.853.036	12.083.089	769.947	9.708.354	3.144.681
<b>D RATEI E RISCONTI</b>	91.433	270.367	-178.934	62.891	28.542
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>51.854.550</b>	<b>50.974.543</b>	<b>880.007</b>	<b>39.172.264</b>	<b>12.682.286</b>

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO**

Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)	Bilancio Comune di Nonantola 2018 (D)	Differenza (A-D)
<b>A PATRIMONIO NETTO</b>	33.934.158	32.506.322	1.427.836	33.496.654	437.504
<b>B FONDI RISCHI ED ONERI</b>	315.010	290.701	24.309	198.997	116.013
<b>C TFR</b>	189.498	185.757	3.741	0	189.498
<b>D DEBITI</b>	15.982.086	16.574.568	-592.482	5.317.686	10.664.400
<b>E RATEI E RISCONTI</b>	1.433.798	1.417.195	16.603	158.926	1.274.871
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>51.854.550</b>	<b>50.974.543</b>	<b>880.007</b>	<b>39.172.264</b>	<b>12.682.287</b>
<i>CONTI D'ORDINE</i>	12.938.235	11.681.285	1.256.950	8.621.702	4.316.533

Stato patrimoniale attivo:

- le principali differenze si riscontrano alla voce B Immobilizzazioni dovute a differenze negative per effetto degli ammortamenti (immobilizzazioni materiali ed immateriali) e positive per effetto del consolidamento di due nuove società partecipate, oltre alla valorizzazione del valore dei cespiti per avanzamento lavori
- l'attivo circolante risente dell'incremento registrato dalla capogruppo nella consistenza finale del fondo cassa presso la tesoreria al 31/12/2018

Stato patrimoniale passivo:

- il patrimonio netto subisce un incremento per effetto della valorizzazione delle partecipazioni della capogruppo in altri enti
- la diminuzione del totale dei debiti è dovuto essenzialmente alla diminuzione dei debiti da finanziamento della capogruppo e di Nonaginta che risentono del pagamento delle quote di capitale dei prestiti o altre forme di finanziamento, in assenza di contrazione di nuovi mutui passivi e da una generale diminuzione dei debiti verso fornitori per effetto della diminuzione dei tempi di pagamento



- **distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie**

Si premette che, rispetto ai criteri di evidenziazione dei debiti e crediti, i principi di redazione dei bilanci delle società ed enti ricompresi nel bilancio consolidato, fanno riferimento ad una temporalità distinta fra entro od oltre i 12 mesi, ma non di durata residua superiore a cinque anni, per cui non è possibile distinguere o ricavare informazioni specifiche dalle relative note integrative, su quali siano i crediti e i debiti che superano tale temporalità.

Per quanto riguarda la capogruppo Comune di Nonantola i crediti sono rappresentati dai residui attivi da riportare al 31/12/2018, al netto della quota del fondo crediti per dubbia esigibilità e non si rilevano crediti con durata residua superiore a cinque anni (2012 e precedenti); per la voce "Debiti da finanziamento – verso altro finanziatori" la stessa è rappresentata dalla residua quota capitale per rimborso BOC pari ad € 1.787.130, di cui € 1.729.680 relativo ai debiti di durata residua superiore a cinque anni; per la voce "Debiti verso fornitori" non vi sono debiti con durata residua superiore a cinque anni.

Per quanto riguarda la partecipata Nonaginta s.r.l. alla voce "Crediti" non vi sono importi riferiti a crediti con durata residua superiori a cinque anni; alla voce "Debiti" sono presenti importi con durata residua superiore a cinque anni rappresentati da "Debiti verso banche - tesoriere", relativi alla quota capitale per mutui passivi per € 6.614.835.

Per quanto riguarda la partecipata Sorgeaqua s.r.l. alla voce "Crediti" non vi sono importi riferiti a crediti con durata residua superiori a cinque anni; alla voce "Debiti" sono presenti importi con durata residua superiore a 12 mesi rappresentati da "Debiti verso banche e poste", relativi alla quota capitale per mutui passivi di € 1.096.178, debiti verso imprese collegate per € 613.305 e anticipi da clienti a garanzia e depositi cauzionali per € 45.066. Si precisa che gli importi evidenziati sono stati già riproporzionati alla percentuale di possesso della capogruppo (19,47%).

Per quanto riguarda la partecipata A.S.P. Delia Repetto alla voce "Crediti" non vi sono importi riferiti a crediti con durata residua superiori a cinque anni; alla voce "Debiti" non sono presenti importi con durata residua superiore a cinque anni.

Per quanto riguarda la partecipata **ACER Modena** alla voce "Crediti" non vi sono importi riferiti a crediti con durata residua superiori a cinque anni; alla voce "Debiti" sono presenti importi con durata residua superiori a cinque anni rappresentati da depositi cauzionali (voce D 5 d) per € 40.564.

Per quanto riguarda la partecipata Farmacia Sant'Anselmo alla voce "Crediti" non vi sono importi riferiti a crediti con durata residua superiori a cinque anni; alla voce "Debiti" non sono presenti importi con durata residua superiore a cinque anni.

Per quanto riguarda la partecipata Lepida alla voce "Crediti" non vi sono importi riferiti a crediti con durata residua superiori a cinque anni; alla voce "Debiti" non sono presenti importi con durata residua superiore a cinque anni.

Infine, non si registrano debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo

Nello stato patrimoniale attivo della capogruppo i ratei attivi si riferiscono a:

- quota rimborso spese uffici adibiti a servizi utilizzati dall'Unione (€ 36.892)
- quota rimborso utilizzo automezzi per servizi conferiti in Unione (PM, SIA, messo notificatore) per € 20.155

Relativamente alla voce ratei passivi, presente nello stato patrimoniale passivo per € 158.926 è rappresentata da ratei di debito su altri costi verso Erario c/IVA.

Non risulta significativo l'importo dei risconti attivi della partecipata Nonaginta s.r.l. (€ 8.548), mentre per l'importo relativo ai risconti passivi (€ 69.557), le voci più significative sono rappresentate da:

- contributo per lavori ex Perla Verde (€ 8.293)
- contributo progettazione 2° stralcio terminal bus e laboratori D. Alighieri (€ 30.000)
- trasferimento somme per ulteriori interventi su immobili comunali (sala civica, terminal bus, museo) per € 22.876

Non risultano significativi gli importi relativi a ratei e risconti attivi delle partecipate Sorgeaqua, ASP Delia Repetto, ACER Modena, Farmacia Sant'Anselmo, Lepida e gli importi relativi a ratei e risconti passivi delle partecipate ASP Delia Repetto, ACER Modena, Farmacia Sant'Anselmo e Lepida.

Relativamente alla voce ratei passivi (€ 17.955) e risconti passivi (€ 1.174.803), per la quota di pertinenza del gruppo, della partecipata Sorgeaqua le voci più significative sono rappresentate da:

- ratei passivi per interessi su mutui di competenza del 2018 e pagati nel 2019 (€ 17.955)
- risconti passivi su:
  - contributi in conto impianti da ammortizzare per opere ed impianti già eseguiti (€ 52.243)
  - contributi da Regione per rifacimento reti idriche danneggiate dal sisma 2012 (€ 1.102.753)
  - contributi da Regione per interventi su torre piezometrica sita nel Comune di Nonantola danneggiata dal sisma 2012 (€ 19.807)

Non è valorizzata la voce "altri accantonamenti" nello stato patrimoniale della partecipata Nonaginta, mentre la capogruppo e le partecipate Sorgeaqua e ASP Delia Repetto presentano i seguenti valori significativi:

La Capogruppo Comune di Nonantola presenta un valore di € 198.997 alla sub voce "altri" della voce B) Fondi per rischi ed oneri, che è pari agli accantonamenti

effettuati in sede di approvazione del conto consuntivo 2018, rispetto al risultato di amministrazione, rispettivamente per:

Fondo indennità di fine mandato del sindaco	14.400,00
Fondo contenzioso	16.664,00
Altri accantonamenti (copertura sinistri, passività potenziali, quote inesigibili tributi, richieste rimborso tributi, conguagli utenze)	167.933,00

La partecipata Sorgeaqua presenta un valore € 51.401 (riproporzionato in base alla quota di competenza del gruppo) alla sub voce "altri" della voce B) Fondi per rischi ed oneri, relativi a:

- fondo accantonamento Legge Galli, per i relativi accantonamenti effettuati fino all'anno 2008 (€ 44.234)
- fondo accantonamento agevolazioni tariffarie (€ 4.657)
- fondo quota remunerazione del capitale, dove confluiscono gli accantonamenti finalizzati alle restituzioni degli utenti cessati dal S.I.I. della componente tariffaria relativa alla remunerazione del capitale per il periodo 21 luglio – 31 dicembre 2011 (€ 2.510)

La partecipata ASP Delia Repetto presenta un valore € 55.601 (riproporzionato in base alla quota di competenza del gruppo) alla sub voce "altri" della voce B) Fondi per rischi ed oneri, relativi a:

- fondo rinnovi contrattuali, fondo oneri ad utilità ripartita, fondo ferie e festività non godute, fondo recupero ore straordinario, fondo incentivo di produttività per il personale dipendente (€ 28.171)
- fondo manutenzione arredi ed impianti (€ 27.430)

▪ **la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento**

Per quanto riguarda la capogruppo Comune di Nonantola e la partecipata Nonaginta l'importo relativo alla voce "Interessi ed altri oneri finanziari" si riferisce esclusivamente ad "Interessi passivi" su mutui relativi al 2018.

Anche per la partecipata Sorgeaqua la voce economica in esame corrisponde quasi totalmente al valore finanziario degli interessi passivi su mutui (€ 47.462).

Le partecipate ASP Delia Repetto e Farmacia Sant'Anselmo non presentano valori in questa voce, mentre le partecipate ACER e Lepida presentano valori non significativi.

▪ **la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo**

Per quanto riguarda la capogruppo Comune di Nonantola i proventi straordinari sono rappresentati da insussistenze del passivo per:

- minori residui passivi derivanti dal riaccertamento (€ 100.326)
- e da sopravvenienze attive per:
- maggiori residui attivi (€ 3.111)
  - incrementi a titolo definitivo del valore di attività e rettifiche per errori di rilevazione e valutazione dei precedenti esercizi (€ 268.864)

gli oneri straordinari sono rappresentati da insussistenze dell'attivo per:

- riaccertamento residui (€ 37.236)

e da sopravvenienze passive per:

- eliminazione errata indicazione di credito IVA già contabilizzata in esercizi precedenti (€11.415)
- rimborsi di imposte e tasse anni precedenti ed in seguito a sentenze esecutive (€ 63.383)
- voci stipendiali arretrate al personale dipendente (€ 18.410)

e altri oneri straordinari per restituzione di oneri di urbanizzazione per € 4.300.

Per quanto riguarda le altre partecipate del gruppo non sono presenti valori significativi nelle specifiche voci.

- cumulativamente per ciascuna categoria, l'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

Nessuno degli amministratori (la figura dei sindaci non è prevista per gli enti locali, ma solo per le società di capitali) della capogruppo svolge tale funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura

Nessuna delle imprese e/o enti incluse nel consolidamento ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
  - della specifica ragione dell'eventuale esclusione dal bilancio consolidato dei rendiconti e bilanci di esercizio degli enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo per irrilevanza;
  - della specifica ragione dell'eventuale esclusione dal bilancio consolidato dei rendiconti e bilanci di esercizio degli enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo per impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento, con particolare riferimento all'assenza di rendiconto o bilancio della controllata o partecipata approvato (o predisposto per l'approvazione);
  - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il

conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);

Per quanto riguarda le informazioni sopra richieste si fa espresso rinvio alle premesse della presente relazione e alla delibera di Giunta comunale n. 106/2019.

- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
  - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;

L'elenco degli enti, aziende e società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato è reperibile sia dalla delibera di giunta n. 106/2019, che nello schema "Il Gruppo amministrazione pubblica" rappresentato alla fine della premessa della presente relazione, dove sono anche indicate le percentuali utilizzate per consolidare il bilancio.

- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

si premette che il dato evidenziato per la capogruppo corrisponde al totale degli impegni per spese di personale, oneri riflessi, IRAP, trasferimenti all'Unione per il personale relativo alle funzioni conferite, lavoro interinale, rimborso comandi, mentre per gli altri enti / società del gruppo rappresenta la quota parte di competenza riproporzionata al metodo di consolidamento (integrale per Nonaginta, proporzionale per le rimanenti):

Comune di Nonantola	€	2.638.371
Nonaginta s.r.l.	€	457.494
Sorgeacqua s.r.l.	€	265.441
ASP Delia Repetto	€	334.900
ACER Modena	€	65.631
Farmacia Sant'Anselmo s.r.l.	€	70.818
Lepida s.c.p.a.	€	73

- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

Il Comune di Nonantola **NON** ha ripianato perdite degli enti, aziende e società del gruppo comprese o meno nel bilancio consolidato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.