

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

ESERCIZIO 2019

1. Introduzione

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

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

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

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

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

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

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

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

Infine, è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento. Nell'esercizio 2020, in conseguenza della grave emergenza sanitaria prodotta dalla diffusione del coronavirus Covid-19, con Decreto Legge 19 maggio 2020, n. 34, "Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID – 19", convertito nella Legge n. 77 del 17/7/2020 l'art. 110 del D.L. 34/2020 è stato previsto il differimento del termine per l'approvazione del bilancio consolidato di cui all'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 dal 30 settembre al 30 novembre 2020.

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

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

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

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

Il metodo di consolidamento a cui si fa riferimento nel bilancio consolidato della Provincia di Modena è il metodo proporzionale, in quanto nell'area di consolidamento della Provincia non sono previsti soggetti controllati dalla sola Provincia. Il metodo proporzionale prevede che vengano considerati gli importi di tutte le attività, passività, costi e ricavi in proporzione alle quote di partecipazione (cd metodo proporzionale) degli enti/società oggetto di consolidamento.

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

2. Criteri di valutazione

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

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

Il principio contabile 4/4 per il bilancio consolidato afferma che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

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

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

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

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

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

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

In merito alla entrata in vigore del D.Lgs. 139 del 2015, a far data del 1.1.2016, che ha modificato gli schemi di bilancio della società in contabilità civilistica, la Commissione ARCONET che si occupa di aggiornare i principi contabili del bilancio armonizzato ex D.Lgs. 118/2011, ha valutato che non fosse necessario ed opportuno adeguare lo schema del bilancio consolidato di cui all'allegato 11 del D.Lgs. 118/2011.

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

In merito si osserva che l'impatto della introduzione del D.Lgs. 139 del 2015 sui bilanci degli enti consolidati dalla Provincia è risultato quasi nullo. Quindi i bilanci sono sostanzialmente già coerenti con lo schema armonizzato, salvo alcuni elementi di dettaglio diversamente definiti nel bilancio civilistico e in quello armonizzato (si vedano in particolare le insussistenze e le sopravvenienze che in qualche caso sono presenti e che hanno comunque trovato evidenza nelle note integrative).

AMO

La società dichiara che il bilancio 2019 non richiede rettifiche in conseguenze del 139/2015 per cui il bilancio approvato è coerente allo schema dell'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011.

In relazione ai criteri di valutazione adottati, rispetto a quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" si evidenzia che:

- gli effetti dell'applicazione di diverse aliquote non sono significativi;
- le sopravvenienze attive e passive hanno natura ordinaria e sarebbero state iscritte nelle voci A5 e B14 anche prima dell'adozione dei principi del DL 139/2015;
- altre variazioni dei principi contabili non rilevano nel bilancio.

ACER

ACER, ente pubblico economico, applica criteri di valutazione allineati ai principi Contabili previsti per la contabilità economico-patrimoniale degli Enti Locali previsti del D. Lgs. N° 118/2011, con la parziale eccezione per le aliquote di ammortamento applicate. Per quanto concerne le novità introdotte dal D. Lgs. N° 139/2015, in particolare l'eliminazione della sezione 'E' del conto economico, dedicata ad accogliere proventi ed oneri straordinari, si evidenzia che questi sono compresi nella parte "Altri Ricavi e proventi". Si segnala in particolare nel bilancio di ACER non sono appostati costi di sviluppo; non risulta alcun avviamento tre le immobilizzazioni immateriali; non esistono strumenti finanziari derivati.

AESS

L'ente dichiara che il bilancio 2019 è allineato ai principi contabili previsti per la contabilità economico-patrimoniale degli Enti Locali di cui al D.Lgs. 118/2011 in ragione anche del fatto che le novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015 non trovano riscontro all'interno dello stesso, fatta eccezione per lo schema di conto economico in cui non è più evidenziata l'area straordinaria.

In relazione a tale ultimo aspetto, se anche fosse stato adottato lo schema di conto economico ante D.Lgs. 139/2015, in base ad una corretta applicazione dei principi contabili, l'associazione non avrebbe comunque evidenziato componenti di natura straordinaria.

L'unico elemento di non allineamento riguarda le aliquote di ammortamento, che sono state stabilite in base alla stima della durata utile dei beni come previsto dal codice civile all'inizio del processo di ammortamento; si precisa tuttavia che si tratta di importi di scarsa rilevanza rispetto all'insieme dei valori di bilancio.

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

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

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

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

Per quanto riguarda AESS, Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura. Tali voci sono esposte nell'attivo di bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

Immobilizzazioni materiali

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

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

Beni immobili:

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

Beni mobili:

- Mezzi di trasporto stradali leggeri: 20%.
- Equipaggiamento e vestiario: 20%.
- Automezzi ad uso specifico: 10%.
- Macchinari per ufficio: 20%.
- Mobili e arredi per ufficio: 10%.
- Impianti ed attrezzature: 5%.
- Hardware: 25%.
- Materiale bibliografico: 0%.
- Strumenti musicali: 20%.
- Armi: 20%.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Fabbricati 3%
- Impianti e Macchinari 9%
- Attrezzature 40%
- Mobili e arredi 12%
- Macchine elettroniche 20%
- Autovetture 25%
- Autofurgoni 20%
- Beni Inferiori a Euro 516,46 100%

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

delle manutenzioni sugli stessi, che consente di prevedere una durata economico-tecnica prolungata nel tempo.

Nel dettaglio le aliquote applicate sono le seguenti:

2% per i fabbricati;

10% per la filovia e gli impianti;

20% per le macchine ufficio elettroniche;

12% per i mobili ufficio;

25% per le autovetture;

12% attrezzature e paline;

10% pensiline.

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

Per quanto riguarda AESS, le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico in ogni esercizio a quote costanti, sono state determinate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti.

Le aliquote di ammortamento rappresentative della residua possibilità di utilizzazione, non modificate rispetto all'esercizio precedente, sono le seguenti:

– Elaboratori: 20%

– Attrezzature diverse: 15%

– Arredamento: 15%

– Mobili/Macchine Ordinarie Ufficio: 20%-12%

– Telefoni cellulari: 20%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata, ma al riguardo in nessun caso è stato necessario operare in tal senso.

Tab. Incidenza percentuale di ammortamenti immobilizzazioni materiali confluite nel bilancio consolidato della Provincia – Esercizio 2019

Ente/società	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	incidenza % su tot voce Consolidato
PROVINCIA	13.819.319,56	98,15
ACER	72.060,40	0,51
AMO	187.044,20	1,33
LEPIDA	100,37	0,00
AESS	1.470,60	0,01
TOT voce CONSOLIDATO	14.079.995,13	100,00

Come evidenziato dalla tabella appena sopra, l'incidenza delle voci di ammortamento confluite nella corrispondente voce del consolidato non sono percentualmente rilevanti. Le eventuali rettifiche di preconsolidamento sarebbero del tutto ininfluenti, anche nel caso di Amo, in quanto per una rappresentazione veritiera, l'ammortamento delle specifiche dotazioni materiali della società sarebbero confermate e solo in minima le categorie di beni sono sovrapponibili fra Provincia e AMO.

Immobilizzazioni finanziarie

Nello stato patrimoniale armonizzato 2019 della Provincia non sono state applicate variazioni ai criteri di valutazione delle partecipazioni rispetto ai precedenti esercizi (Rendiconto 2017 e 2018): in primo luogo in quanto i criteri di valorizzazione utilizzati nel rendiconto 2017 sono ancora coerenti con il principio contabile pur modificato dal settimo DM del 29 agosto 2018; in secondo luogo per un principio di continuità e stabilità, peraltro esplicitamente richiamato dal principio contabile 4/3 come modificato sempre dal citato settimo DM del 29 agosto 2018 “Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all’allegato n. 1, l’adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell’esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva”.

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

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

In nessun caso si tratta di partecipazioni di controllo da parte della sola Provincia.

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

Per questa ragione, si è scelto di valorizzare tutte le partecipazioni al valore minore fra il costo di acquisto e la frazione di patrimonio netto (con gli ultimi bilanci disponibili, ovvero il 2018, e detraendo eventuali dividendi erogati).

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

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

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

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

I crediti iscritti nelle immobilizzazioni riguardano depositi cauzionali.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni finanziarie di AESS, le partecipazioni sono iscritte al costo sostenuto.

Rimanenze

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

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

Crediti

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

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

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

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

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

Per quanto riguarda AESS, i crediti iscritti nell'attivo circolante sono esposti al valore di presumibile realizzo.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

Per quanto riguarda AMO, al termine dell'esercizio 2019 la società non deteneva più titoli, avendoli ceduti interamente entro il mese di dicembre. Per i titoli che non costituiscono immobilizzazioni e impiegati per la gestione temporanea della liquidità, la società si era avvalsa della deroga di valutazione prevista dalla legge 17 dicembre 2018 n. 136, e pertanto i titoli erano stati iscritti al valore risultante dall'ultimo bilancio approvato, anziché al valore desumibile dall'andamento del

mercato. Si riteneva infatti che le perdite di valore riferite al 31.12.2018 non fossero durevoli, ma dovute alle turbolenze del mercato. La cessione di tutti i titoli ha comportato l'emersione di un utile netto, quale differenza fra proventi e perdite, pari a euro 58.390.

Debiti

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

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

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

Per quanto riguarda AESS, i debiti sono iscritti in bilancio al loro valore nominale.

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

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Tale voce risulta valorizzata nel 2019 per effetto dell'inserimento nel perimetro di AESS (per euro 25.600).

Immobilizzazioni immateriali

La variazione è quasi interamente imputabile al bilancio della Provincia.

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

Immobilizzazioni materiali

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

Le variazioni riferibili alla Provincia sono dovute a interventi di manutenzione straordinaria e a realizzazione di nuove opere (anche con trasferimenti di fondi dalla voce "Immobilizzazioni in corso ed acconti"); per le strade, come nel 2018, il saldo fra manutenzioni e altri lavori stradali e quote ammortamento è decisamente negativo (3,8 milioni di euro); per quanto riguarda le scuole, mentre 2018 era nettamente positivo (anche per il completamento della ricostruzione / ristrutturazione post sisma 2012 di molti edifici scolastici), nel 2019 il saldo fra manutenzioni e altri lavori stradali e quote ammortamento diventa negativo (circa 800 mila euro).

Immobilizzazioni finanziarie

Le variazioni sono dovute essenzialmente a:

- nel bilancio della Provincia, la cessione delle azioni di CRPA spa (euro 36.122);
- nel bilancio di ACER alla voce "Altri titoli", il saldo fra investimenti e disinvestimenti della liquidità eccedente il fabbisogno corrente (il 20% di 1,4 milioni di euro).

Rimanenze

Le variazioni sono imputabili al bilancio della Provincia.

Crediti

Le variazioni sono essenzialmente imputabili al bilancio della Provincia, in particolare nel 2019 rispetto al 2018 diminuiscono i crediti tributari e i crediti verso pubbliche amministrazioni e aumentano i crediti verso altri soggetti.

Per quanto riguarda ACER, si evidenzia una riduzione degli affitti (oltre 1 milione di euro) in quanto nel 2018 – principalmente a motivi tecnici – sono stati fatturati gli ultimi tre mesi del 2017 per l'applicazione di nuovi criteri di calcolo dei canoni. Si è ridotto inoltre (1,38 milioni) il prestito fruttifero alla partecipata Cambiamo); mentre di sono ridotti di oltre 2 milioni di euro i crediti verso altri.

Per quanto riguarda AMO, si evidenzia una riduzione di crediti tributari (oltre 500 mila euro).

Altre variazioni dei crediti verso clienti e verso altri, sono ascrivibili all'inserimento di AESS nel 2019.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

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

Disponibilità liquide

La variazione positiva è dovuta all'apporto del bilancio di AMO, per la dismissione dei titoli di investimento della liquidità, e in parte all'apporto della provincia la cui liquidità cresce di oltre 600 mila euro.

Patrimonio netto

Le variazioni più significative alle voci del Patrimonio netto consolidato riguardano solo la Provincia:

- fra le voci del patrimonio netto è stata costituita nel 2019 la riserva per beni demaniali indisponibili e per beni culturali, portando il relativo importo in riduzione alle voci riserve da risultato di esercizi precedenti e fondo di dotazione;
- il risultato di esercizio positivo della Provincia per euro 9.845.007,63
- l'utilizzo delle riserve di capitale per euro 276.547,55 in luogo delle minusvalenze generate dalla alienazione di due immobili di valore culturale i quali avevano concorso alla costituzione della riserva da capitale.

Fondi per rischi e oneri

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

Debiti

Le variazioni sono dovute quasi esclusivamente al bilancio della Provincia e sono determinate in primo luogo dalla riduzione dei debiti di finanziamento per oltre 10,5 milioni di euro (la Provincia non contrae nuovo debito dal 2011) e dalla riduzione dei debiti per trasferimenti ad altre amministrazioni pubbliche per quasi 6 milioni di euro.

Il resto è riconducibile a variazioni dei debiti verso fornitori che interessano tutti gli enti, nonché all'inserimento dei debiti verso banche per prestiti a breve e verso fornitori di AESS nel 2019.

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

Le variazioni sono dovute quasi esclusivamente al bilancio della Provincia e sono dovute alla dinamica (saldo +4milioni di euro) dei contributi agli investimenti destinati alla sterilizzazione annuale degli ammortamenti (Quota annuale di contributi agli investimenti).

Conti d'ordine

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

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

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

- alla Provincia (residui attivi 2013 e precedenti al netto del FCDE riferibile ai medesimi esercizi) pari a euro 1.152.824,10, in larga parte riferibili a contributi agli investimenti da enti pubblici (euro 728.733,36) e recupero concessioni di crediti per finanziare il fondo dell'innovazione di imprese (euro 359.742,05 incassati totalmente nel 2020);
- ad ACER, per depositi cauzionali legati ai contratti di locazione (il 20% di euro 2.301.921).

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

- alla Provincia (residui passivi 2013 e precedenti) pari a euro 90.347,71, per partite di giro.

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

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

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

Per quanto riguarda ratei e risconti attivi:

- per la Provincia: ratei attivi euro 69.927,73 per affitti attivi; risconti attivi per 291.218,28 per servizi e utilizzi di bendi terzi di varia natura (in primo luogo assicurazioni, poi locazioni, manutenzioni, bolli, ecc.);
- per ACER: ratei attivi euro 13.418 per contributi su impianti fotovoltaici; risconti attivi euro 251.555 per servizi di varia natura (assicurazioni per euro 225.281, sistemi operativi, anticipi spese postali, ecc.)
- per AESS: ratei attivi euro 380.539 per quote di competenza di progetti europei in essere; euro 72.459 per quote altre commesse e convenzioni in essere; risconti attivi euro 3.150 affitti passivi.

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

Per quanto riguarda i ratei passivi:

- per la Provincia: euro 956.064,26, di cui euro 951.469,64 per la produttività 2019 del personale reiscritta e pagata per esigibilità nel 2020;
- per AMO: euro 42.328 per retribuzioni differite al 2020;
- per ACER: euro 117.294, di cui euro 101.513 per interessi su depositi cauzionali
- per AESS: euro 29.806 per ferie, permessi non goduti e ratei di 14° del personale e altro.

Per quanto riguarda altri risconti passivi:

- per la Provincia: euro 6.507,58 per locazioni attive;
- per AMO: euro 6.318 per locazioni attive;
- per ACER: euro 24.768 per canoni su alloggi e antenne.

Alla voce “altri accantonamenti” nel bilancio di AMO sono appostati euro 268.536.

Tutti gli importi sopra riferiti ad ACER, AMO e AESS sono registrati nel bilancio consolidato nella percentuale di partecipazione della Provincia.

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

PROVINCIA DI MODENA	2019
Altri interessi passivi a Amministrazioni Locali	1.487,84
Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	51.575,77
Interessi passivi a Cassa DDPP - Gestione Tesoro su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	161.342,86
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	324.037,73
Interessi passivi ad Amministrazioni Centrali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	39.778,55
Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica	849.492,69

Totale complessivo	1.427.715,44
--------------------	--------------

ACER	2019
Interessi su depositi cauzionari e vari	10.753,00
Altri oneri	3.932,00
Totale complessivo	14.685,00

Per quanto riguarda AMO, si registrano nel 2019 oneri finanziari per euro 41.266 per perdite su cessione titoli dell'attivo circolante.

Per quanto riguarda AESS, si registrano nel 2019 interessi passivi per euro 2.201 relativi ad anticipazioni fondi a breve termine e spese bancarie per euro 3.235.

Tutti gli importi sopra riferiti ad ACER, AMO e AESS sono ovviamente registrati nel bilancio consolidato nella percentuale di partecipazione della Provincia.

7. Composizione della voce Proventi straordinari e oneri straordinari

I proventi e oneri straordinari sono quasi interamente provenienti dal bilancio della Provincia.

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		
Insussistenze del passivo	Minori su residui passivi	460.063,82
	Riduzione Fondo cause legali	11.300,00
	Riduzione FCDE	80.241,42
Altre sopravvenienze attive	Maggiori su residui attivi	20.566,16
	Vendita di relitti stradali	650,00
	Escussione fideiussione portata a incremento lavori alloggi ERP Savignano	86.498,32
	Donazione di beni mobili a Provincia	1.000,00
	Rettifiche varie su beni mobili	995,27
	Trasferimento beni mobili da altri enti	1.560,08
TOTALE		662.875,07

Plusvalenze patrimoniali		
	Vendita di mezzi di trasporto stradali (in permuta)	7.777,59

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato		7.929,08
Arretrati per oneri per il personale in quiescenza		2.374,26
Insussistenze dell'attivo	Minori residui attivi	112.849,74
	Trasferimento beni a altri EEPP (centri impiego)	12.250,28
	Cessione a titolo gratuito di porzione Castello di Montegibbio al comune di Sassuolo	26.942,09
TOTALE		162.345,45

Minusvalenze patrimoniali		
	Vendita alienazione delle azioni possedute dall'ente nella società C.R.P.A. s.p.a.	822,90

Per quanto riguarda ACER, i proventi e gli oneri straordinari non sono più esposti in modo distinto nel conto economico, per effetto del D.Lgs. 139/2016. Si registrano comunque nel 2019:

Sopravvenienze attive		
	Chiusura cause per attività edilizia	92.963,00

Insussistenze del passivo	
Fornitori ante 2010	18.224,00

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

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

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

Nessuna amministratore della Provincia riceve compensi per lo svolgimento di tali funzioni anche in altri enti e imprese incluse nel perimetro del Gruppo Provincia di Modena.

Nessun componente del Collegio dei revisori della Provincia ricopre la carica di membro del collegio sindacale di altri enti e imprese incluse nel perimetro del Gruppo Provincia di Modena.

9. Informazioni relative ai contratti in strumenti finanziari derivati

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

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

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

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

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

Con Atto del Presidente n. 2 del 09.01.2019, l'ente ha delineato il proprio Gruppo di amministrazione Pubblica e relativo perimetro di consolidamento, con riferimento al 31.12.2018, ai sensi degli art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011 e del principio contabile applicato n. 4/4 allegato allo stesso D.Lgs. 118/2011.

Il Decreto MEF del 1 marzo 2019 ha modificato il principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 prevedendo che i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, possono non redigere il bilancio consolidato; ma restano invariati i criteri di determinazione di GAP e perimetro di consolidamento.

Tenuto conto dell'evoluzione nell'assetto organizzativo di enti e società partecipate dalla Provincia, nonché dell'evoluzione di funzioni e compiti affidati alle Province, con Atto del Presidente n. 17

del 05/02/2020 è stato rideterminato Gruppo di amministrazione Pubblica della Provincia e relativo perimetro di consolidamento, con riferimento al 31.12.2019.

Con deliberazione del Consiglio n. 22 del 27/05/2020 la Provincia di Modena ha approvato il rendiconto economico-patrimoniale armonizzato per l'esercizio 2019.

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

Organismi strumentali della Provincia di Modena:

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

Enti strumentali controllati dalla Provincia di Modena

Nessuno ai sensi dell'art.11-ter comma 1 del D. Lgs. n. 118/2011:

Enti strumentali partecipati dalla Provincia di Modena:

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

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

Società controllate dalla Provincia di Modena

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

Società partecipate dalla Provincia di Modena

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

- AMO s.p.a, missione I – Trasporti e diritto alla mobilità: società partecipata al 29%
- LEPIDA s.c.p.a., missione A – Servizi istituzionali, generali e di gestione: società *in house* totalmente pubblica, partecipata al 0,0014% con affidamento diretto di servizi *in house providing* da parte della Provincia stessa

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

Nome sintetico società	Denominazione	Forma giuridica	Quota % partecipaz	Motivo di esclusione
AUTOBRENNERO	Autostrada del Brennero	s.p.a	4,24	Società mista pubblico privata con % partecipazione inferiore al 20%
CRPA	Centro Ricerche Produzioni Animali	s.p.a	2,77	Partecipazione alienata dalla Provincia in data 14/10/2019

Nome sintetico società	Denominazione	Forma giuridica	Quota % partecipaz	Motivo di esclusione
GAL	G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano	soc.coop.	5,18	Società mista pubblico privata con % partecipazione inferiore al 20%
MODENAFIERE	Modenafiere	s.r.l.	14,61	Società mista pubblico privata con % partecipazione inferiore al 20%
PROMO in liquidazione	Società per la Promozione dell'economia modenese	s.cons.r.l.	0,50	Società a totale partecipazione pubblica non affidataria diretta di servizi pubblici locali della Provincia
SETA	Società Emiliana Trasporti Autofiloviari di Modena	s.p.a	7,12	Società mista pubblico privata con % partecipazione inferiore al 20%

Al fine di definire l'elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato, i nuovi parametri di rilevanza (dati Rendiconto Provincia esercizio 2019) sono i seguenti:

Parametri di riferimento	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Provincia di Modena	480.647.541,21	183.012.268,94	78.516.508,51
Soglia di rilevanza (3%)	14.419.426,24	5.490.368,07	2.355.495,26

Nella tabella seguente sono illustrati i valori assoluti dei dati di consuntivo 2019 degli enti che compongono il GAP ai fini della valutazione della rilevanza.

ENTE o SOCIETA'	A	B	C
	ATTIVO PATRIMONIALE	PATRIMONIO NETTO	VALORE DELLA PRODUZIONE
ACER Azienda Casa Emilia-Romagna 20%	53.827.654,00	14.383.803,00	13.477.509,00
Aess – Agenzia per l'Energia – 16,67%	1.311.350,00	242.610,00	1.669.980,00
AMO s.p.a. - 29%	35.420.866,00	19.501.301,00	29.130.623,00
Fondazione Casa Natale Enzo Ferrari – 20%	2.898.443,00	264.625,00	627.783,00
Fondazione Villa Emma - Ragazzi ebrei salvati – 12,5%	95.919,07	8.194,86	139.542,85
Lepida s.c.p.a. - 0,0014%	107.286.218,00	73.235.604,00	60.821.768,00

Nella tabella seguente sono illustrati i rapporti fra i dati di consuntivo 2019 degli enti che compongono il GAP e i suddetti parametri di rilevanza da Consuntivo 2019 della Provincia.

Calcolo rilevanza (%)

ENTE o SOCIETA'	A	B	C
	ATTIVO PATRIMONIALE	PATRIMONIO NETTO	VALORE DELLA PRODUZIONE
ACER Azienda Casa Emilia-Romagna 20%	11,20%	7,86%	17,17%
Aess – Agenzia per l'Energia – 16,67%	0,27%	0,13%	2,13%
AMO s.p.a. - 29%	7,37%	10,66%	37,10%
Fondazione Casa Natale Enzo Ferrari – 20%	0,60%	0,14%	0,80%
Fondazione Villa Emma - Ragazzi ebrei salvati – 12,5%	0,02%	0,004%	0,18%
Lepida s.c.p.a. - 0,0014%	22,32%	40,02%	77,46%
Sommatoria dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti	0,62%	0,15%	0,98%

Come previsto dal principio contabile applicato 4/4, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Come evidenziato dalla tabella, la sommatoria dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti risulta inferiore al 10% per tutti e tre i parametri riscontrati.

Poiché ACER è socia di AESS e tale partecipazione è quantificabile al 31.12.2019 nella misura dello 0,53% in base ai diritti di voto nell'assemblea dei soci di AESS (pur non avendo ACER contribuito a costituire il fondo di dotazione iniziale di AESS), per il tramite di ACER la Provincia detiene indirettamente una quota di AESS pari allo 0,11% (il 20% dello 0,53%). La partecipazione in AESS è dunque quantificata nella misura del 16,78% ai fini delle operazioni di consolidamento.

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

- ACER, in quanto supera il parametro del 3%;
- AESS, in quanto titolare di affidamenti diretti da parte della Provincia, in qualità di associazione in house providing;
- AMO s.p.a, in quanto supera il parametro del 3%;
- LEPIDA in quanto titolare di affidamenti diretti da parte della Provincia, in qualità di società in house.

Nel 2018, l'area di consolidamento includeva ACER, AMO e Lepida.

Non si effettuano rettifiche al bilancio consolidato 2018 al fine di includere gli importi relativi al bilancio 2018 di AESS. Nella presente nota integrativa si rende conto delle principali differenze fra esercizio 2018 e esercizio 2019 del bilancio consolidato in ragione della inclusione di AESS a partire dal 2019.

11. Metodo di consolidamento

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

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

La percentuale di consolidamento per LEPIDA s.c.p.a. è pari al 0,0014%, corrispondente alla quota di capitale sociale appartenente alla Provincia.

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

La percentuale di consolidamento per AESS è pari al 16,78%, corrispondente al diritto di voto esercitato in Assemblea degli enti, dalla Provincia in qualità di socio fondatore (come partecipazione diretta nella misura del 16,67% e come partecipazione indiretta tramite ACER nella misura dello 0,11%).

Per quanto riguarda la valutazione dell'effetto delle esternalizzazioni, si propone la seguente percentuale di incidenza dei ricavi imputabili all'ente locale capofila, ovvero la Provincia, sul totale dei ricavi propri del bilancio degli enti oggetto di consolidamento (i ricavi includono tutti i componenti positivi del conto economico, lettera A).

	Ricavi della società Esercizio 2019	Ricavi imputabili alla Provincia	% incidenza
AMO	29.130.623,00	125.810,72	0,43
ACER	13.477.509,00	51.430,62	0,38
LEPIDA	60.821.768,00	102.596,31	0,17
AESS	1.669.980,00	94.815,39	5,68

12. Spese di personale relative alle società consolidate

Ente	n. dipendenti 2019	Costo personale 2019	n. dipendenti 2018	Costo personale 2018
AMO	12	783.569,00	12	766.027,00
ACER	69	3.617.786,00	69	3.630.108,00
AESS	16	846.304,00	13	733.866,00

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

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

14. Operazioni di consolidamento

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

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

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato "*Particolare attenzione va posta sulle partite "in transit" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei*". La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica".

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

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

Rettifiche di pre-consolidamento

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

Per le motivazioni espresse nella prima parte della presente nota, non si è ritenuto di procedere a rettifiche derivanti dalla difformità dei criteri di valutazione.

Inoltre, non si sono inoltre rese necessarie rettifiche dovute alla differenti imputazioni di poste contabili reciproche.

In sede di verifica dei saldi reciproci, è emersa fra la Capogruppo e la società Lepida una differenza, in quanto Lepida ha registrato nel 2019 meno ricavi per euro 4.049,34 nei confronti della Provincia, ciò a causa in parte di una differenza temporale di imputazione (la relativa fattura sarà emessa da Lepida a fine 2020), in parte per un servizio attivato in data successiva rispetto al previsto, in parte per un conguaglio calcolato a fine anno su tutti i servizi resi alla Provincia. Infatti Lepida applica dal 2019 un regime di esenzione IVA ex articolo 10 del DPR 633/72: Lepida fattura ai propri soci in esenzione IVA e ha conguagliato i risparmi ottenuti in tale regime in un'unica soluzione in sede di consuntivo 2019.

La relativa rettifica di preconsolidamento non è stata effettuata in quanto irrilevante – sia in termini assoluti che relativi – ed avrebbe comportato una variazione delle relative poste del bilancio consolidato pari a euro 0,06. La connessa operazione di elisione pure non viene effettuata per la assoluta irrilevanza in volare assoluto dell'operazione (euro 1,44 euro di costi/ricavi, euro 0,40 di debiti/crediti).

Si precisa che la suddetta differenza nelle poste reciproche non risulta evidenziata nel prospetto di verifica delle posizioni debitorie e creditorie allegata la rendiconto 2019 della Provincia, in quanto la società ha trasmesso solo in data 20 aprile 2020 la propria dichiarazione asseverata: il rendiconto 2019 per la società Lepida è stato il primo bilancio post fusione con la società CUP 2000 e il primo bilancio dopo la trasformazione da s.p.a. a società consortile per azioni con applicazione a soci del nuovo regime in esenzione dell'IVA; si devono inoltre considerare i ritardi dovuti agli effetti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

Partite infragruppo

Come previsto dal principio contabile OIC 17, punto 117 (“Gli utili e le perdite infragruppo si eliminano proporzionalmente, così come tutte le altre rettifiche di consolidamento si effettuano su base proporzionale”), le elisioni sono state effettuate in proporzione alla quota posseduta dalla Provincia negli enti oggetto di consolidamento proporzionale.

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

Le relative scritture di elisione (2019) sono le seguenti.

Ente	Conto	Dare	Avere
AMO	CC_CE_A1c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	36.485,11	
PROVINCIA	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		36.485,11
AMO	CC_SPA_CII1a - Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo		14.346,48
PROVINCIA	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	14.346,48	
AMO	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	219.879,45	
PROVINCIA	A_CE_B12a - Trasferimenti correnti		219.879,45
AMO	CC_CE_B7 - Costi: per servizi		4.136,26
PROVINCIA	A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	4.136,26	
PROVINCIA	A_SPA_CII4c - Altri crediti: altri		4.136,26
AMO	CC_SPP_D7a - Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	4.136,26	

Ente	Conto	Dare	Avere
PROVINCIA	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	261,00	
AMO	CC_CE_B7 - Costi: per servizi		261,00
PROVINCIA	A_SPA_CII2c - Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate		130,50
AMO	CC_SPP_D7a - Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	130,50	
PROVINCIA	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	360,00	
ACER	CC_CE_B7 - Costi: per servizi		360,00
PROVINCIA	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		10.540,42
AESS	CC_CE_A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.540,42	
PROVINCIA	A_CE_B12a - Trasferimenti correnti		5.369,60
AESS	A_CE_A3a - Proventi da trasferimenti correnti	5.369,60	
PROVINCIA	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	7.914,13	
AESS	CC_SPA_CII1a - Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo		7.914,13
PROVINCIA	A_SPP_D4e - Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	5.369,60	
AESS	CC_SPA_CII1a - Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo		5.369,60
ACER	CC_CE_B7 - Costi: per servizi		167,80
AESS	CC_CE_A5b - Altri ricavi e proventi: altri	167,80	
ACER	CC_CE_A1c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	855,11	
AESS	CC_CE_B7 - Costi: per servizi		855,11

Le principali operazioni intercorse fra i membri del Gruppo sono descritte di seguito.

AMO

La Provincia ha impegnato e versato nel 2019 ad AMO un contributo in conto esercizio pari a euro 758.205,00 (per il funzionamento della società e per integrazione delle risorse a disposizione del TPL). Ha inoltre impegnato per servizi di trasporto studenti delle scuole superiori (per utilizzo palestre fuori sede) euro 125.810,72 (al netto dell'IVA), di cui euro 49.470,63 ancora da liquidare ad AMO. AMO a sua volta appalta il servizio a società terze.

La Provincia infine ha accertato (senza averli ancora incassati al 31.12.2019) euro 14.262,98 a titolo di rimborso per spese per servizi economati e CED forniti dalla Provincia ad AMO nel 2019 in virtù di una convenzione.

AESS

AESS ha erogato servizi a favore della Provincia per euro 62.815,39 più IVA (di cui 43.210,47 per efficientamento delle fonti di energia rinnovabile – fotovoltaico; euro 13.704,92 per supporto a gestione appalto calore di scuole e uffici; euro 5.900,00 per monitoraggio consumi elettrici di scuole e uffici). Inoltre La Provincia ha erogato a AESS euro 32.000 di contributi per l'Osservatorio appalti (di cui 16.000 erogati dal Comune alla Provincia).

ACER – AESS

AESS, che è ente titolato ad operare nel mercato di riferimento dei titoli di efficienza energetica, ha trasferito a ACER i proventi della vendita di titoli di efficienza energetica di proprietà di ACER (per euro 5.096,00, tutti incassati nell'anno).

Elisione della voce dividendi

Tutte le società e gli enti inclusi nel perimetro di consolidamento per statuto non distribuiscono dividendi.

Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni

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

Ente	Valore di iscrizione delle partecipate nel patrimonio attivo della Provincia al 31.12.2019	Criterio di valorizzazione	Valore della frazione di patrimonio netto dell'ente partecipato al 31.12.2019	Differenza
AMO	3.666.554,87	Costo	5.655.377,29	- 1.988.822,42
ACER	2.860.866,60	Patrimonio netto esercizio di prima iscrizione nel Conto del Patrimonio della Provincia	2.876.760,60	- 15.894,00
LEPIDA	1.000,00	Costo	1.025,30	- 25,30
AESS	15.000,00	Costo	40.709,96	- 25.709,96
TOTALE	6.543.421,47		8.573.873,15	- 2.030.451,68

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

Le scritture di elisione delle quote (2019) sono le seguenti.

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

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

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

Ente	Conto	Dare	Avere
PROVINCIA	A_SPA_BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti		15.000,00
AESS	CC_SPP_AI - Capitale sociale	15.000,00	

Non è stata effettuata nessuna operazione di annullamento della partecipazione di ACER in AESS (pari allo 0,53%) in quanto ACER non ha iscritto alcun valore relativo a tale partecipazione nel proprio conto del patrimonio attivo; ciò in quanto ACER non ha concorso a sostituire il fondo di dotazione di AESS.

Si riportano di seguito sei prospetti riepilogativi dei valori che compongono il bilancio consolidato, con riferimento al conto economico, allo stato patrimoniale attivo e allo stato patrimoniale passivo: tre riferiti al 2019 e tre riferiti al 2018.

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

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2019

CONTO ECONOMICO		riferim.to art.2425 cc	PROVINCIA (A)	ACER (B)	AMO (C)	LEPIDA (D)	AESS (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE									
1	Proventi da tributi		59.724.360,43	0,00	0,00	0,00	0,00		59.724.360,43
2	Proventi da fondi perequativi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi		16.769.745,50	0,00	7.929.406,78	0,00	81.918,11	-225.900,05	24.555.170,34
a	Proventi da trasferimenti correnti		9.595.287,48	0,00	7.824.378,35	0,00	81.918,11	-225.900,05	17.275.683,89
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		7.040.812,00	0,00	105.028,43	0,00	0,00		7.145.840,43
c	Contributi agli investimenti		133.646,02	0,00	0,00	0,00	0,00		133.646,02
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	A1	1.156.515,11	2.590.947,60	446.079,74	842,76	132.083,29	-47.880,64	4.278.587,86
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		636.125,91	2.297.191,20	214.128,46	0,00	0,00		3.147.445,57
b	Ricavi della vendita di beni		138.373,62	0,00	0,00	10,07	0,00		138.383,69
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		382.015,58	293.756,40	231.951,28	832,69	132.083,29	-47.880,64	992.758,60
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavoraz., etc.								
5	(+/-)	A2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	A3	0,00	0,00	0,00	2,18	0,00		2,18
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	A5	865.887,47	82.176,60	72.394,15	3,18	66.221,26	-4.304,06	1.082.378,60
	totale componenti positivi della gestione A)		78.516.508,51	2.673.124,20	8.447.880,67	848,12	280.222,66	-278.084,75	89.640.499,41
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	B6	494.676,12	10.888,60	2.250,11	20,28	9.443,62		517.278,73
10	Prestazioni di servizi	B7	10.792.848,33	1.782.818,80	7.832.032,32	246,98	111.920,75	-52.835,70	20.467.031,48
11	Utilizzo beni di terzi	B8	1.178.848,01	0,00	2.246,63	26,48	5.879,54		1.187.000,66
12	Trasferimenti e contributi		34.982.371,24	0,00	0,00	0,00	0,00	-225.249,05	34.757.122,19
a	Trasferimenti correnti		34.067.440,25	0,00	0,00	0,00	0,00	-225.249,05	33.842.191,20
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.		875.534,22	0,00	0,00	0,00	0,00		875.534,22
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		39.396,77	0,00	0,00	0,00	0,00		39.396,77
13	Personale	B9	8.719.208,58	726.021,60	227.235,01	364,73	142.009,82		9.814.839,74
14	Ammortamenti e svalutazioni	B10	14.385.412,35	115.825,80	246.929,20	120,36	1.975,85		14.750.263,56
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	B10a	566.092,79	3.765,40	57.416,23	16,82	505,25		627.796,49
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	B10b	13.819.319,56	72.060,40	187.044,20	100,37	1.470,60		14.079.995,13
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	B10c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
d	Svalutazione dei crediti	B10d	0,00	40.000,00	2.468,77	3,17	0,00		42.471,94
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	B11	69.859,29	0,00	0,00	0,41	0,00		69.859,70
15	Accantonamenti per rischi	B12	47.812,51	0,00	0,00	0,00	0,00		47.812,51
17	Altri accantonamenti	B13	81.701,62	0,00	77.875,44	0,00	0,00		159.577,06
18	Oneri diversi di gestione	B14	824.622,50	125.917,20	70.522,20	66,36	5.707,21		1.026.835,47
	totale componenti negativi della gestione B)		71.577.360,55	2.761.472,00	8.459.090,91	845,60	276.936,79	-278.084,75	82.797.621,10
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		6.939.147,96	-88.347,80	-11.210,24	2,52	3.285,87	0,00	6.842.878,31

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2019

CONTO ECONOMICO		riferim.to art.2425 cc	PROVINCIA (A)	ACER (B)	AMO (C)	LEPIDA (D)	AESS (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI									
<i>Proventi finanziari</i>									
19	Proventi da partecipazioni da società controllate	C15	4.276.870,00	0,00	0,00	0,00	0,00		4.276.870,00
	da società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	da altri soggetti		4.276.870,00	0,00	0,00	0,00	0,00		4.276.870,00
20	Altri proventi finanziari	C16	1.087,67	108.237,20	29.171,10	0,00	70,64		138.566,61
	Totale proventi finanziari		4.277.957,67	108.237,20	29.171,10	0,00	70,64	0,00	4.415.436,61
<i>Oneri finanziari</i>									
21	Interessi ed altri oneri finanziari	C17		2.937,00	11.975,26	1,01			
	Interessi passivi		1.427.715,44	0,00	0,00	0,59	302,21		1.428.018,24
	Altri oneri finanziari		0,00	2.937,00	11.975,26	0,42	542,83		15.455,51
	Totale oneri finanziari		1.427.715,44	2.937,00	11.975,26	1,01	845,04	0,00	1.443.473,75
	Totale (C)		2.850.242,23	105.300,20	17.195,84	-1,01	-774,40	0,00	2.971.962,86
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE									
22	Rivalutazioni	D18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
23	Svalutazioni	D19	8.983,32	0,00	0,00	0,00	0,00		8.983,32
	totale (D)		-8.983,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.983,32
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI									
<i>Proventi straordinari</i>									
24	Proventi da permessi di costruire	E20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		662.875,07	22.377,60	0,00	4,43	0,00		685.257,10
	Plusvalenze patrimoniali		7.777,59	0,00	0,00	0,00	0,00		7.777,59
	Altri proventi straordinari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	totale proventi		670.652,66	22.377,60	0,00	4,43	0,00	0,00	693.034,69
<i>Oneri straordinari</i>									
25	Trasferimenti in conto capitale	E21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		162.345,45	0,00	0,00	5,26	0,00		162.350,71
	Minusvalenze patrimoniali		822,90	0,00	0,00	0,00	0,00		822,90
	Altri oneri straordinari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	totale oneri		163.168,35	0,00	0,00	5,26	0,00	0,00	163.173,61
	Totale (E) (E20+E21)		507.484,31	22.377,60	0,00	-0,83	0,00	0,00	529.861,08
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)									
	Imposte	22	10.287.891,18	39.330,00	5.985,60	0,68	2.511,47	0,00	10.335.718,93
			442.883,55	29.190,60	4.753,39	-0,55	2.032,39		478.859,38
26	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		9.845.007,63	10.139,40	1.232,21	1,23	479,08	0,00	9.856.859,55
27									
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi								0,00

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2019

	referim.to art.2424 CC	PROVINCIA (A)	ACER (B)	AMO (C)	LEPIDA (D)	AESS (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
STATO PATRIMONIALE ATTIVO								
1	A	0,00	0,00	0,00	0,00	4.295,68	0,00	4.295,68
AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE								
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)								
B) IMMOBILIZZAZIONI								
I								
		17.617.961,13	1.872,80	0,00	24,49	0,00	0,00	17.619.858,42
1	BI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	BI1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	BI2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	BI3	0,00	1.872,80	27.070,34	5,58	0,00	0,00	28.948,72
5	BI4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	BI5	0,00	0,00	0,00	6,27	0,00	0,00	6,27
9	BI6	17.617.961,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.617.961,13
	BI7	0,00	0,00	334.961,02	12,64	505,25		335.478,91
		17.617.961,13	1.872,80	362.031,36	24,49	505,25	0,00	17.982.395,03
Totale immobilizzazioni immateriali								
II								
1.1		249.535.130,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	249.535.130,01
1.2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9		249.535.130,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	249.535.130,01
2								
2.1		112.030.979,85	2.691.399,60	5.167.304,39	722,86	4.288,47	0,00	119.894.695,17
a	BI11	509.510,38	838.963,40	1.261.361,09	0,13	0,00	0,00	2.609.835,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2		108.888.344,43	1.828.180,20	3.645.151,81	0,00	0,00	0,00	114.361.676,44
a		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	BI12	0,00	15.208,80	207.811,97	664,21	1.323,61	0,00	225.008,59
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4		195.308,95	373,60	50.679,82	0,32	0,00	0,00	246.362,69
2.5		222.045,03	1.706,80	0,00	0,00	0,00	0,00	223.751,83
2.6		57.502,20	5.608,60	0,00	58,20	0,00	0,00	63.169,00
2.7		457.292,91	1.358,20	0,00	0,00	0,00	0,00	458.651,11
2.8		851.584,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	851.584,76
2.99		849.391,19	0,00	2.299,70	0,00	2.964,86	0,00	854.655,75

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2019

	riferim.to art.2424 CC	PROVINCIA (A)	ACER (B)	AMO (C)	LEPIDA (D)	AESS (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
STATO PATRIMONIALE ATTIVO								
III								
1	CIII1,2,3,4,5	0,00	0,00	0,00	0,04	-		0,04
2	CIII6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		0,00	0,00	0,00	0,04	0,00	0,00	0,04
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi								
IV								
1		35.538.702,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.538.702,12
a		125.238,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125.238,58
b		35.413.463,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.413.463,54
2	CIV1	78.413,67	412.191,80	3.665.301,59	95,79	35.058,29		4.191.061,14
3		0,00	329,80	1.196,83	0,04	225,36		1.752,03
4		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		35.617.115,79	412.521,60	3.666.498,42	95,83	35.283,65	0,00	39.731.515,29
		63.796.037,54	3.898.703,80	4.580.700,22	710,44	133.522,84	-31.896,97	72.377.777,87
Totale disponibilità liquide								
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)								
D) RATEI E RISCONTI								
1	D	69.927,73	2.683,60	0,00	0,00	76.602,04		149.213,37
2	D	291.218,28	50.311,00	0,00	40,13	0,00		341.569,41
		361.146,01	52.994,60	0,00	40,13	76.602,04	0,00	490.782,78
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)								
TOTALE DELL'ATTIVO								
		480.647.541,21	10.765.530,80	10.272.051,14	1.502,01	220.044,55	-6.575.318,44	495.331.351,27

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2019

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		riferimento art.2424 CC	PROVINCIA (A)	ACER (B)	AMO (C)	LEPIDA (D)	AESS (E)	Rettifiche infragrappo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
I	A) PATRIMONIO NETTO								
II	Fondo di dotazione	AI	-179.549.495,52	2.688.557,60	1.540.725,92	978,33	40.466,31	-4.245.283,52	-179.524.050,88
a	Riserve		352.716.756,83	178.063,60	4.113.419,16	45,73	-235,42	-2.298.137,95	354.709.911,95
b	da risultato economico di esercizi precedenti	AIV, AV, AVI,	0,00	178.063,60	1.135.554,45	45,98	-235,42	-172.309,00	1.141.119,61
c	da capitale	AI, AIII	9.479.820,87	0,00	2.977.864,71	0,00	0,00	-2.125.828,95	10.331.856,63
	da permessi di costruire		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		343.000.000,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	343.000.000,58
e	indisponibili e per i beni culturali		236.935,38	0,00	0,00	-0,25	0,00	0,00	236.935,13
	altre riserve indisponibili		9.845.007,63	10.139,40	1.232,21	1,23	479,08	0,00	9.856.859,55
III	Risultato economico dell'esercizio	AIX							
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		183.012.268,94	2.876.760,60	5.655.377,29	1.025,29	40.709,97	-6.543.421,47	185.042.720,62
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		183.012.268,94	2.876.760,60	5.655.377,29	1.025,29	40.709,97	-6.543.421,47	185.042.720,62
1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
2	per trattamento di quiescenza	B1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	per imposte	B2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	altri	B3	310.514,13	99.575,40	564.944,36	5,38	0,00	0,00	975.039,27
	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		310.514,13	99.575,40	564.944,36	5,38	0,00	0,00	975.039,27
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	C	0,00	411.310,00	166.248,59	37,18	51.799,86		629.395,63
	TOTALE T.F.R. (C)		0,00	411.310,00	166.248,59	37,18	51.799,86	0,00	629.395,63
1	D) DEBITI ⁽¹⁾								
a	Debiti da finanziamento		61.628.167,60	351.059,20	0,00	8,40	47.785,75	0,00	62.027.020,95
b	prestiti obbligazionari	D1e D2	31.597.165,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.597.165,26
c	v/ altre amministrazioni pubbliche		4.306.160,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.306.160,49
d	verso banche e tesoriere		0,00	351.059,20	0,00	0,00	47.785,75	0,00	398.844,95
2	verso altri finanziatori	D4	25.724.841,85	0,00	0,00	8,40	0,00	0,00	25.724.850,25
3	Debiti verso fornitori	D5	6.915.478,97	548.314,00	1.871.573,29	228,53	54.868,92	-26.527,37	9.363.936,34
4	Accounti	D6	700.000,00	0,00	7.927,44	8,95	0,00	0,00	707.936,39
a	Debiti per trasferimenti e contributi		20.021.262,78	693.168,60	0,00	0,00	0,00	-5.369,60	20.709.061,78
b	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	altre amministrazioni pubbliche		19.678.073,29	693.168,60	0,00	0,00	0,00	0,00	20.371.241,89
d	imprese controllate	D9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e	imprese partecipate	D10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	altri soggetti		343.189,49	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.369,60	337.819,89

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2019

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		riferimento	PROVINCIA (A)	ACER (B)	AMO (C)	LEPIDA (D)	AESS (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
5	altri debiti <i>tributari</i>	D12, D13, D14	1.430.377,62	5.756.930,60	187.924,64	138,67	19.878,60	0,00	7.395.250,13
a	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		603.264,61	57.936,80	11.292,60	74,61	7.345,61		679.914,23
b	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾		0,00	30.039,60	9.050,03	24,12	5.770,31		44.884,06
c	altri		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
d			827.113,01	5.668.954,20	167.582,01	39,94	6.762,68		6.670.451,84
	TOTALE DEBITI (D)		90.695.286,97	7.349.472,40	2.067.425,37	384,55	122.533,27	-31.896,97	100.203.205,59
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI								
	Ratei passivi	E	956.064,26	23.458,80	12.275,12	0,72	5.001,45		996.800,35
II	Risconti passivi	E	205.673.406,91	4.953,60	1.805.780,41	48,89	0,00	0,00	207.484.189,81
1	Contributi agli investimenti		205.666.899,33	0,00	1.803.948,19	0,00	0,00	0,00	207.470.847,52
a	da altre amministrazioni pubbliche		169.973.633,96	0,00	1.773.858,95	0,00	0,00	0,00	171.747.492,91
b	da altri soggetti		35.693.265,37	0,00	30.089,24	0,00	0,00	0,00	35.723.354,61
2	Concessioni pluriennali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi		6.507,58	4.953,60	1.832,22	48,89	0,00		13.342,29
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		206.629.471,17	28.412,40	1.818.055,53	49,61	5.001,45	0,00	208.480.990,16
	TOTALE DEL PASSIVO		480.647.541,21	10.765.530,80	10.272.051,14	1.502,01	220.044,55	-6.575.318,44	495.331.351,27
	CONTI D'ORDINE								
	1) Impegni su esercizi futuri		22.185.125,77	0,00	0,00	0,00	0,00		22.185.125,77
	2) beni di terzi in uso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE		22.185.125,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.185.125,77

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2018

CONTO ECONOMICO		riferim.to art.2425 cc	PROVINCIA (A)	ACER (B)	AMO (C)	LEPIDA (D)	Rettifiche infragruppo (E)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1	Proventi da tributi		59.760.219,33	0,00	0,00	0,00		59.760.219,33
2	Proventi da fondi perequativi		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi		12.886.249,87	0,00	7.747.972,05	2,18	-219.879,45	20.414.344,65
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		5.715.279,18	0,00	7.747.972,05	2,18	-219.879,45	13.243.373,96
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		6.908.876,65	0,00	0,00	0,00		6.908.876,65
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		262.094,04	0,00	0,00	0,00		262.094,04
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	A1	1.206.326,88	2.571.479,80	386.106,00	422,94	-34.233,54	4.130.102,08
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		701.107,25	2.249.925,00	220.178,73	0,00		3.171.210,98
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		159.901,74	0,00	0,00	12,87		159.914,61
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		345.317,89	321.554,80	165.927,27	410,07	-34.233,54	798.976,49
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavoraz., etc.							
5	(+/-)	A2	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	A3	0,00	0,00	0,00	-15,84		-15,84
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A4	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	A5	983.133,70	113.103,40	92.546,83	3,97	-4.363,45	1.184.424,45
	totale componenti positivi della gestione A)		74.835.929,78	2.684.583,20	8.226.624,88	413,25	-258.476,44	85.489.074,67
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	B6	503.778,43	7.787,60	1.111,86	23,46		512.701,35
10	Prestazioni di servizi	B7	10.526.457,27	1.741.586,20	7.562.461,95	179,22	-38.596,99	19.792.087,65
11	Utilizzo beni di terzi	B8	1.522.221,32	0,00	1.983,60	13,93		1.524.218,85
12	Trasferimenti e contributi		32.547.832,30	0,00	0,00	0,00		32.547.832,30
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		31.700.139,70	0,00	0,00	0,00		31.700.139,70
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbl.</i>		617.504,85	0,00	0,00	0,00		617.504,85
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		230.187,75	0,00	0,00	0,00		230.187,75
13	Personale		9.646.607,45	725.203,80	225.376,40	73,40		10.597.261,05
14	Ammortamenti e svalutazioni	B9	14.099.011,44	72.636,60	234.312,75	112,65		14.406.073,44
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	B10	559.137,97	3.635,40	33.178,03	22,24		595.973,64
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	B10a	13.539.873,47	69.001,20	200.912,58	90,41		13.809.877,66
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	B10b	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	B10c	0,00	0,00	222,14	0,00		222,14
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	B10d						
15	Accantonamenti per rischi	B11	-61.628,98	0,00	0,00	0,00		-61.628,98
16	Altri accantonamenti	B12	7.161,54	0,00	0,00	0,00		7.161,54
17	Oneri diversi di gestione	B13	0,00	0,00	100.263,15	0,00		100.263,15
18		B14	893.922,34	114.537,20	66.754,81	2,11		1.075.216,46
	totale componenti negativi della gestione B)		69.685.363,11	2.661.751,40	8.192.264,52	404,77	-258.476,44	80.281.307,36
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		5.150.566,67	22.831,80	34.360,36	8,48	-0,00	5.207.767,31
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2018

CONTO ECONOMICO		riferim.to art.2425 cc	PROVINCIA (A)	ACER (B)	AMO (C)	LEPIDA (D)	Rettifiche infragruppo (E)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E)
19	<i>Proventi finanziari</i>							
	Proventi da partecipazioni da società controllate	C15	1.513.354,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00		1.513.354,00 0,00
	da società partecipate da altri soggetti		1.513.354,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00		1.513.354,00 0,00
20	Altri proventi finanziari	C16	6.825,30	42.835,00	82,36	0,71	0,00	49.743,37
	Totale proventi finanziari		1.520.179,30	42.835,00	82,36	0,71	0,00	1.563.097,37
21	<i>Oneri finanziari</i>							
	Interessi ed altri oneri finanziari	C17	1.225.849,92	37.384,00	0,58	0,19		1.263.234,69
	Interessi passivi		1.225.849,92	0,00	0,00	0,19		1.225.850,11
	Altri oneri finanziari		0,00	37.384,00	0,58	0,00		37.384,58
	Totale oneri finanziari		1.225.849,92	37.384,00	0,58	0,19	0,00	1.263.234,69
	totale (C)		294.329,38	5.451,00	81,78	0,52	0,00	299.862,68
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
	Rivalutazioni	D18	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Svalutazioni	D19	516,32	0,00	0,00	0,00		516,32
	totale (D)		-516,32	0,00	0,00	0,00	0,00	-516,32
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
	<i>Proventi straordinari</i>							
	Proventi da permessi di costruire	E20	2.554.180,08	23.305,40	0,00	3,12		2.577.488,60
	Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		796.987,69	23.305,40	0,00	3,12		820.296,21
	Plusvalenze patrimoniali		1.757.192,39	0,00	0,00	0,00		1.757.192,39
	Altri proventi straordinari		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	totale proventi		2.554.180,08	23.305,40	0,00	3,12	0,00	2.577.488,60
	<i>Oneri straordinari</i>							
	Trasferimenti in conto capitale	E21	1.374.776,86	25.323,60	0,00	1,62		1.400.102,08
	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		10.646,72	0,00	0,00	0,00		10.646,72
	Minusvalenze patrimoniali		1.363.839,46	4.090,40	0,00	1,62		1.367.931,48
	Altri oneri straordinari		290,68	21.233,20	0,00	0,00		21.523,88
	totale oneri		1.374.776,86	25.323,60	0,00	1,62	0,00	1.400.102,08
	Totale (E) (E20-E21)		1.179.403,22	-2.018,20	0,00	1,50	0,00	1.177.386,52
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		6.623.782,95	26.264,60	34.442,14	10,50	-0,00	6.684.500,19
	Imposte	22	521.131,80	24.936,00	5.143,15	2,41		551.213,36
26	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		6.102.651,15	1.328,60	29.298,99	8,09	-0,00	6.133.286,83
27	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	23						
28								

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2018

	riferimento	PROVINCIA (A)	ACER (B)	AMO (C)	LEPIDA (D)	Rettifiche infragruppo (E)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E)
STATO PATRIMONIALE ATTIVO							
1	A)						
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)							
I	B)						
B) IMMOBILIZZAZIONI							
1	BI	15.735.650,24	4.755,40	178.336,08	33,48	0,00	15.918.775,20
2	BI1	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
3	BI2	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
4	BI3	0,00	4.755,40	5.698,21	6,40	-	10.460,01
5	BI4	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
6	BI5	0,00	0,00	0,00	12,69	-	12,69
9	BI6	15.735.650,24	0,00	0,00	-	-	15.735.650,24
	BI7	0,00	0,00	172.637,87	14,39	-	172.652,26
		15.735.650,24	4.755,40	178.336,08	33,48	0,00	15.918.775,20
Totale immobilizzazioni immateriali							
II							
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>							
1		252.312.434,14	0,00	0,00	-	0,00	252.312.434,14
1.1		0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
1.2		0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
1.3		252.312.434,14	0,00	0,00	-	-	252.312.434,14
1.9		0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
III							
2		113.268.095,07	2.320.028,80	5.074.958,82	789,68	0,00	120.663.872,37
2.1	BI11	509.510,38	779.903,40	1.261.361,09	0,14	-	2.550.775,01
2.2		110.217.508,83	1.505.671,80	3.483.665,02	-	-	115.206.845,65
2.3		0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
2.4		0,00	21.957,60	270.192,42	730,34	-	292.880,36
2.5	BI12	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
2.6	BI13	208.957,25	770,40	52.935,44	-	-	262.663,09
2.7		56.562,01	2.844,80	0,00	-	-	59.406,81
2.8		36.638,38	6.944,20	0,00	59,20	-	43.641,78
2.99		494.037,89	1.936,60	0,00	-	-	495.974,49
3		882.740,30	0,00	0,00	-	-	882.740,30
		862.140,03	0,00	6.804,85	-	-	868.944,88
	BI15	11.329.298,75	51.211,40	270.695,86	2,35	-	11.651.208,36
		376.909.827,96	2.371.240,20	5.345.654,68	792,03	0,00	384.627.514,87
IV							
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>							

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2018

		riferimento	PROVINCIA (A)	ACER (B)	AMO (C)	LEPIDA (D)	Rettifiche infragruppo (E)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E)
STATO PATRIMONIALE ATTIVO								
1	Partecipazioni in	art.2424 CC	25.681.232,91	1.210.541,60	870,00	-	-6.528.421,47	20.364.223,04
a	imprese controllate	BIII1	1.000,00	0,00	0,00	-	-1.000,00	0,00
b	imprese partecipate	BIII1a	25.443.297,53	1.209.906,60	0,00	-	-6.527.421,47	20.125.782,66
c	altri soggetti	BIII1b	236.935,38	635,00	870,00	-	-	238.440,38
2	Crediti verso	BIII2	0,00	2.492,60	4.110,17	1,35	0,00	6.604,12
a	altre amministrazioni pubbliche	BIII2a	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
b	imprese controllate	BIII2a	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
c	imprese partecipate	BIII2b	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
d	altri soggetti	BIII2c-BIII2d	0,00	2.492,60	4.110,17	1,35	0,00	6.604,12
3	Altri titoli	BIII3	0,00	2.625.406,40	0,00	-	0,00	2.625.406,40
	Totale immobilizzazioni finanziarie		25.681.232,91	3.838.440,60	4.980,17	1,35	-6.528.421,47	22.996.233,56
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		418.326.711,11	6.214.436,20	5.528.970,93	826,86	-6.528.421,47	423.542.523,63
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE							
	Rimanenze	CI	130.356,78	0,00	0,00	0,43	0,00	130.357,21
II	Totale		130.356,78	0,00	0,00	0,43	0,00	130.357,21
1	Crediti di natura tributaria		6.399.960,79	0,00	0,00	-	0,00	6.399.960,79
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi		6.399.960,79	0,00	0,00	-	0,00	6.399.960,79
c	Crediti da Fondi perequativi		0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		20.840.987,56	300.000,00	0,00	-	0,00	21.140.987,56
a	imprese controllate		12.490.820,57	0,00	0,00	-	0,00	12.490.820,57
b	imprese partecipate		0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
c	imprese partecipate	CI3	288.556,16	300.000,00	0,00	-	0,00	588.556,16
d	verso altri soggetti		8.061.610,83	0,00	0,00	-	0,00	8.061.610,83
3	Verso clienti ed utenti	CI11	182.005,10	1.757.465,80	250.137,76	377,85	-13.324,37	2.176.662,14
4	Altri Crediti	CI15	1.347.729,33	1.381.733,60	806.709,24	17,63	-4.363,45	3.531.826,35
a	verso ferario		15.792,00	26.935,60	734.139,35	16,11	0,00	776.883,06
b	per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
c	altri		1.331.937,33	1.354.798,00	72.569,89	1,52	-4.363,45	2.754.943,29
	Totale crediti		28.770.682,78	3.439.199,40	1.056.847,00	395,48	-17.687,82	33.249.436,84

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2018

	riferimento	PROVINCIA (A)	ACER (B)	AMO (C)	LEPIDA (D)	Rettifiche infragruppo (E)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E)
STATO PATRIMONIALE ATTIVO							
III							
1	CIII1,2,3,4,5	0,00	0,00	0,00	0,04		0,04
2	CIII6	0,00	0,00	1.158.763,73	-		1.158.763,73
		0,00	0,00	1.158.763,73	0,04	0,00	1.158.763,77
IV							
1		34.976.432,22	0,00	0,00	-	0,00	34.976.432,22
a		215.497,36	0,00	0,00	-		215.497,36
b		34.760.934,86	0,00	0,00	-		34.760.934,86
2	CIV1	30.994,33	977.705,20	2.503.076,42	84,53		3.511.860,48
3	CIV2 e CIV3	945,32	450,20	1.599,06	-		2.994,58
4		0,00	0,00	0,00	-		0,00
		35.008.371,87	978.155,40	2.504.675,48	84,53	0,00	38.491.287,28
		63.909.411,43	4.417.354,80	4.720.286,21	480,48	-17.687,82	73.029.845,10
1	D	75.370,97	1.031,00	53,07	-		76.455,04
2	D	231.388,93	51.087,60	0,00	18,94		282.495,47
		306.759,90	52.118,60	53,07	18,94	0,00	358.950,51
		482.542.882,44	10.683.909,60	10.249.310,21	1.326,28	-6.546.109,29	496.931.319,24

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2018

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		riferimento	PROVINCIA (A)	ACER (B)	AMO (C)	LEPIDA (D)	Rettifiche infragruppo (E)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E)
A) PATRIMONIO NETTO		art.2424 CC						
I	Fondo di dotazione	AI	70.205.036,47	2.688.557,60	1.540.725,92	982,88	-4.230.283,52	70.205.019,35
II	Riserve		97.133.121,24	176.735,00	4.084.119,88	34,31	-2.298.137,95	99.095.872,48
a	da risultato economico di esercizi precedenti	AIV, AV, AVI,	86.581.097,34	176.735,00	1.106.255,17	34,53	-172.309,00	87.691.813,04
b	da capitale	AII, AIII	10.315.088,52	0,00	2.977.864,71	-0,22	-2.125.828,95	11.167.124,06
c	da permessi di costruire		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili		236.935,38	0,00	0,00	0,00	0,00	236.935,38
III	Risultato economico dell'esercizio	AIX	6.102.651,15	1.328,60	29.298,99	8,09		6.133.286,83
	Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi		173.440.808,86	2.866.621,20	5.654.144,79	1.025,28	-6.528.421,47	175.434.178,66
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽⁹⁾		173.440.808,86	2.866.621,20	5.654.144,79	1.025,28	-6.528.421,47	175.434.178,66
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
1	per trattamento di quiescenza	B1	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2	per imposte	B2	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3	altri	B3	192.300,00	99.575,40	674.122,11	0,00		965.997,51
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		192.300,00	99.575,40	674.122,11	0,00	0,00	965.997,51
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO								
	TOTALE T.F.R. (C)	C	0,00	412.276,40	160.586,63	12,25		572.875,28
			0,00	412.276,40	160.586,63	12,25	0,00	572.875,28
D) DEBITI ⁽¹⁾								
1	Debiti da finanziamento		72.172.962,33	371.056,20	0,00	19,55	0,00	72.544.038,08
a	prestiti obbligazionari	D1e D2	37.020.292,95	0,00	0,00	0,00	0,00	37.020.292,95
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		4.721.035,31	0,00	0,00	0,00	0,00	4.721.035,31
c	verso banche e tesoriere	D4	0,00	371.056,20	0,00	0,03		371.056,23
d	verso altri finanziatori	D5	30.431.634,07	0,00	0,00	19,52		30.431.653,59
2	Debiti verso fornitori	D7	6.005.040,72	278.583,40	1.753.769,78	191,98	-17.687,82	8.019.898,06
3	Acconti	D6	700.000,00	0,00	10.102,44	1,70		710.104,14
4	Debiti per trasferimenti e contributi		25.997.180,28	693.168,60	0,00	0,00	0,00	26.690.348,88
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche		24.872.840,34	693.168,60	0,00	0,00	0,00	25.566.008,94
c	imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate		2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00
e	altri soggetti		1.121.839,94	0,00	0,00	0,00	0,00	1.121.839,94

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2018

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

BILANCIO ACER - ESERCIZIO 2019

CONTO ECONOMICO		riferim.to art.2425 cc	ACER Bilancio 2019 riclassificato	Rettifica proporzionale (-80%)	SALDO (A+B)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi		0,00	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi		0,00	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi		0,00	0,00	0,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		0,00	0,00	0,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		0,00	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	A1	12.954.738,00	-10.363.790,40	2.590.947,60
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		11.485.956,00	-9.188.764,80	2.297.191,20
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		0,00	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		1.468.782,00	-1.175.025,60	293.756,40
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavoraz., etc. (+/-)	A2	0,00	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	A3	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A4	0,00	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	A5	410.883,00	-328.706,40	82.176,60
totale componenti positivi della gestione A)			13.365.621,00	-10.692.496,80	2.673.124,20
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	B6	54.443,00	-43.554,40	10.888,60
10	Prestazioni di servizi	B7	8.914.094,00	-7.131.275,20	1.782.818,80
11	Utilizzo beni di terzi	B8	0,00	0,00	0,00
12	Trasferimenti e contributi		0,00	0,00	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		0,00	0,00	0,00
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		0,00	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		0,00	0,00	0,00
13	Personale	B9	3.630.108,00	-2.904.086,40	726.021,60
14	Ammortamenti e svalutazioni	B10	579.129,00	-463.303,20	115.825,80
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	B10a	18.827,00	-15.061,60	3.765,40
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	B10b	360.302,00	-288.241,60	72.060,40
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	B10c	0,00	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	B10d	200.000,00	-160.000,00	40.000,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	B11	0,00	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	B12	0,00	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	B13	0,00	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	B14	629.586,00	-503.668,80	125.917,20
totale componenti negativi della gestione B)			13.807.360,00	-11.045.888,00	2.761.472,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)			-441.739,00	353.391,20	-88.347,80
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	C15	0,00	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>		0,00	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>		0,00	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>		0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	C16	541.186,00	-432.948,80	108.237,20
Totale proventi finanziari			541.186,00	-432.948,80	108.237,20
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	C17	14.685,00	-11.748,00	2.937,00
a	<i>Interessi passivi</i>		0,00	0,00	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		14.685,00	-11.748,00	2.937,00
Totale oneri finanziari			14.685,00	-11.748,00	2.937,00
totale (C)			526.501,00	-421.200,80	105.300,20
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	D18	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	D19	0,00	0,00	0,00
totale (D)			0,00	0,00	0,00

BILANCIO ACER - ESERCIZIO 2019

CONTO ECONOMICO		riferim.to art.2425 cc	ACER Bilancio 2019 riclassificato	Rettifica proporzionale (-80%)	SALDO (A+B)
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	<i>Proventi straordinari</i>	E20	111.888,00	-89.510,40	22.377,60
a	Proventi da permessi di costruire		0,00	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		111.888,00	-89.510,40	22.377,60
d	Plusvalenze patrimoniali		0,00	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari		0,00	0,00	0,00
	totale proventi		111.888,00	-89.510,40	22.377,60
25	<i>Oneri straordinari</i>	E21	0,00	0,00	0,00
a	Trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		0,00	0,00	0,00
c	Minusvalenze patrimoniali		0,00	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari		0,00	0,00	0,00
	totale oneri		0,00	0,00	0,00
	Totale (E) (E20-E21)		111.888,00	-89.510,40	22.377,60
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		196.650,00	-157.320,00	39.330,00
26	Imposte	22	145.953,00	-116.762,40	29.190,60
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	23	50.697,00	-40.557,60	10.139,40
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

BILANCIO ACER - ESERCIZIO 2019

	STATO PATRIMONIALE ATTIVO	riferimento art.2424 CC	ACER Bilancio 2019 riclassificato	Rettifica proporzionale (-80%)	SALDO (A+B)
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
1	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	A	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	BI	9.364,00	-7.491,20	1.872,80
1	costi di impianto e di ampliamento	BI1	0,00	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI2	0,00	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI3	9.364,00	-7.491,20	1.872,80
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	BI4	0,00	0,00	0,00
5	avviamento	BI5	0,00	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	BI6	0,00	0,00	0,00
9	altre	BI7	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali		9.364,00	-7.491,20	1.872,80
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II	1 Beni demaniali		0,00	0,00	0,00
1.1	Terreni		0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati		0,00	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture		0,00	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali		0,00	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali		13.456.998,00	-10.765.598,40	2.691.399,60
2.1	Terreni	BII1	4.194.817,00	-3.355.853,60	838.963,40
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati		9.140.901,00	-7.312.720,80	1.828.180,20
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	BII2	76.044,00	-60.835,20	15.208,80
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	BII3	1.868,00	-1.494,40	373,60
2.5	Mezzi di trasporto		8.534,00	-6.827,20	1.706,80
2.6	Macchine per ufficio e hardware		28.043,00	-22.434,40	5.608,60
2.7	Mobili e arredi		6.791,00	-5.432,80	1.358,20
2.8	Infrastrutture		0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali		0,00	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	BII5	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali		13.456.998,00	-10.765.598,40	2.691.399,60
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	BIII1	6.051.384,00	-4.841.107,20	1.210.276,80
a	<i>imprese controllate</i>	BIII1a	0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	BIII1b	6.048.000,00	-4.838.400,00	1.209.600,00
c	<i>altri soggetti</i>		3.384,00	-2.707,20	676,80
2	Crediti verso	BIII2	12.463,00	-9.970,40	2.492,60
a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	BIII2a	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	BIII2b	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	BIII2c BIII2d	12.463,00	-9.970,40	2.492,60
3	Altri titoli	BIII3	14.538.953,00	-11.631.162,40	2.907.790,60
	Totale immobilizzazioni finanziarie		20.602.800,00	-16.482.240,00	4.120.560,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		34.069.162,00	-27.255.329,60	6.813.832,40
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	CI	0,00	0,00	0,00
	Totale		0,00	0,00	0,00
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria		0,00	0,00	0,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		0,00	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		0,00	0,00	0,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi		120.000,00	-96.000,00	24.000,00
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>		0,00	0,00	0,00

BILANCIO ACER - ESERCIZIO 2019

	STATO PATRIMONIALE ATTIVO	riferimento art.2424 CC	ACER Bilancio 2019 riclassificato	Rettifica proporzionale (-80%)	SALDO (A+B)
	c <i>imprese partecipate</i>	CII3	120.000,00	-96.000,00	24.000,00
	d <i>verso altri soggetti</i>		0,00	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	CII1	8.703.713,00	-6.962.970,40	1.740.742,60
4	Altri Crediti	CII5	8.607.198,00	-6.885.758,40	1.721.439,60
a	<i>verso l'erario</i>		71.483,00	-57.186,40	14.296,60
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		0,00	0,00	0,00
c	<i>altri</i>		8.535.715,00	-6.828.572,00	1.707.143,00
	Totale crediti		17.430.911,00	-13.944.728,80	3.486.182,20
	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
III	1 partecipazioni	CIII1,2,3,4,5	0,00	0,00	0,00
	2 altri titoli	CIII6	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00	0,00
	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
IV	1 Conto di tesoreria		0,00	0,00	0,00
a	<i>Istituto tesoriere</i>		0,00	0,00	0,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	CIV1	2.060.959,00	-1.648.767,20	412.191,80
3	Denaro e valori in cassa	CIV2 e CIV3	1.649,00	-1.319,20	329,80
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide		2.062.608,00	-1.650.086,40	412.521,60
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		19.493.519,00	-15.594.815,20	3.898.703,80
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	D	13.418,00	-10.734,40	2.683,60
2	Risconti attivi	D	251.555,00	-201.244,00	50.311,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)		264.973,00	-211.978,40	52.994,60
	TOTALE DELL'ATTIVO		53.827.654,00	-43.062.123,20	10.765.530,80

BILANCIO ACER - ESERCIZIO 2019

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		riferimento art.2424 CC	ACER Bilancio 2019 riclassificato	Rettifica proporzionale (-80%)	SALDO (A+B)	
A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	AI	13.442.788,00	-10.754.230,40	2.688.557,60	
II	Riserve		890.318,00	-712.254,40	178.063,60	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	AIV - AVIII	890.318,00	-712.254,40	178.063,60	
b	da capitale	AII, AIII	0,00	0,00	0,00	
c	da permessi di costruire		0,00	0,00	0,00	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		0,00	0,00	0,00	
e	indisponibili e per i beni culturali		0,00	0,00	0,00	
	altre riserve indisponibili		0,00	0,00	0,00	
III	Risultato economico dell'esercizio	AIX	50.697,00	-40.557,60	10.139,40	
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi			14.383.803,00	-11.507.042,40	2.876.760,60	
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					0,00	
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					0,00	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			0,00	0,00	0,00	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			14.383.803,00	-11.507.042,40	2.876.760,60	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	per trattamento di quiescenza	B1	0,00	0,00	0,00	
2	per imposte	B2	0,00	0,00	0,00	
3	altri	B3	497.877,00	-398.301,60	99.575,40	
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				0,00	
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			497.877,00	-398.301,60	99.575,40	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
TOTALE T.F.R. (C)			C	2.056.550,00	-1.645.240,00	411.310,00
TOTALE T.F.R. (C)				2.056.550,00	-1.645.240,00	411.310,00
D) DEBITI						
1	Debiti da finanziamento		1.755.296,00	-1.404.236,80	351.059,20	
a	prestiti obbligazionari	D1e D2	0,00	0,00	0,00	
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00	
c	verso banche e tesoriere	D4	1.755.296,00	-1.404.236,80	351.059,20	
d	verso altri finanziatori	D5	0,00	0,00	0,00	
2	Debiti verso fornitori	D7	2.741.570,00	-2.193.256,00	548.314,00	
3	Acconti	D6	0,00	0,00	0,00	
4	Debiti per trasferimenti e contributi		3.465.843,00	-2.772.674,40	693.168,60	
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00	0,00	
b	altre amministrazioni pubbliche		3.465.843,00	-2.772.674,40	693.168,60	
c	imprese controllate	D9	0,00	0,00	0,00	
d	imprese partecipate	D10	0,00	0,00	0,00	
e	altri soggetti		0,00	0,00	0,00	
5	altri debiti	D12,D13,D14	28.784.653,00	-23.027.722,40	5.756.930,60	
a	tributari		289.684,00	-231.747,20	57.936,80	
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		150.198,00	-120.158,40	30.039,60	
c	per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00	0,00	
d	altri		28.344.771,00	-22.675.816,80	5.668.954,20	
TOTALE DEBITI (D)			36.747.362,00	-29.397.889,60	7.349.472,40	
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I	Ratei passivi	E	117.294,00	-93.835,20	23.458,80	
II	Risconti passivi	E	24.768,00	-19.814,40	4.953,60	
1	Contributi agli investimenti		0,00	0,00	0,00	
a	da altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00	
b	da altri soggetti		0,00	0,00	0,00	
2	Concessioni pluriennali		0,00	0,00	0,00	
3	Altri risconti passivi		24.768,00	-19.814,40	4.953,60	
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)			142.062,00	-113.649,60	28.412,40	
TOTALE DEL PASSIVO			53.827.654,00	-43.062.123,20	10.765.530,80	
CONTI D'ORDINE						
1) Impegni su esercizi futuri					0,00	
2) beni di terzi in uso					0,00	
3) beni dati in uso a terzi					0,00	

BILANCIO ACER - ESERCIZIO 2019

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		referimento art.2424 CC	ACER Bilancio 2019 riclassificato	Rettifica proporzionale (-80%)	SALDO (A+B)
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate				0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese				0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00	0,00

BILANCIO AMO - ESERCIZIO 2019

CONTO ECONOMICO		riferim.to art.2425 cc	AMO Bilancio 2019 riclassificato	Rettifica proporzionale (-71%)	SALDO (A+B)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi		0,00	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi		0,00	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi		27.342.782,00	-19.413.375,22	7.929.406,78
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		26.980.615,00	-19.156.236,65	7.824.378,35
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		362.167,00	-257.138,57	105.028,43
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici					
4		A1	1.538.206,00	-1.092.126,26	446.079,74
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>		738.374,00	-524.245,54	214.128,46
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		0,00	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		799.832,00	-567.880,72	231.951,28
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavoraz., etc. (+/-)					
5		A2	0,00	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	A3	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A4	0,00	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	A5	249.635,00	-177.240,85	72.394,15
totale componenti positivi della gestione A)			29.130.623,00	-20.682.742,33	8.447.880,67
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	B6	7.759,00	-5.508,89	2.250,11
10	Prestazioni di servizi	B7	27.007.008,00	-19.174.975,68	7.832.032,32
11	Utilizzo beni di terzi	B8	7.747,00	-5.500,37	2.246,63
12	Trasferimenti e contributi		0,00	0,00	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>					
b			0,00	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		0,00	0,00	0,00
13	Personale	B9	783.569,00	-556.333,99	227.235,01
14	Ammortamenti e svalutazioni	B10	851.480,00	-604.550,80	246.929,20
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	B10a	197.987,00	-140.570,77	57.416,23
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	B10b	644.980,00	-457.935,80	187.044,20
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	B10c	0,00	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	B10d	8.513,00	-6.044,23	2.468,77
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)					
15		B11	0,00	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	B12	0,00	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	B13	268.536,00	-190.660,56	77.875,44
18	Oneri diversi di gestione	B14	243.180,00	-172.657,80	70.522,20
totale componenti negativi della gestione B)			29.169.279,00	-20.710.188,09	8.459.090,91
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)			-38.656,00	27.445,76	-11.210,24
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	C15	0,00	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>		0,00	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>		0,00	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>		0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	C16	100.590,00	-71.418,90	29.171,10
Totale proventi finanziari			100.590,00	-71.418,90	29.171,10
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	C17			0,00
a	<i>Interessi passivi</i>		0,00	0,00	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		41.294,00	-29.318,74	11.975,26
Totale oneri finanziari			41.294,00	-29.318,74	11.975,26
totale (C)			59.296,00	-42.100,16	17.195,84
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	D18	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	D19	0,00	0,00	0,00
totale (D)			0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	E20	0,00	0,00	0,00

BILANCIO AMO - ESERCIZIO 2019

CONTO ECONOMICO		referim.to	AMO Bilancio	Rettifica	SALDO
		art.2425 cc	2019 riclassificato	proporzionale (-71%)	(A+B)
	b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		0,00	0,00	0,00
	c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		0,00	0,00	0,00
	d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>		0,00	0,00	0,00
	e <i>Altri proventi straordinari</i>		0,00	0,00	0,00
	totale proventi		0,00	0,00	0,00
25	<u>Oneri straordinari</u>	E21			
	a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>		0,00	0,00	0,00
	b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		0,00	0,00	0,00
	c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>		0,00	0,00	0,00
	d <i>Altri oneri straordinari</i>		0,00	0,00	0,00
	totale oneri		0,00	0,00	0,00
	Totale (E) (E20-E21)		0,00	0,00	0,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		20.640,00	-14.654,40	5.985,60
26	Imposte	22	16.391,00	-11.637,61	4.753,39
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)				
27		23	4.249,00	-3.016,79	1.232,21
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

BILANCIO AMO - ESERCIZIO 2019

	STATO PATRIMONIALE ATTIVO	riferimento art.2424 CC	AMO Bilancio 2019 riclassificato	Rettifica proporzionale (-71%)	SALDO (A+B)
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
1	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	A	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	BI1	0,00	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI2	0,00	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI3	93.346,00	-66.275,66	27.070,34
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	BI4	0,00	0,00	0,00
5	avviamento	BI5	0,00	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	BI6		0,00	0,00
9	altre	BI7	1.155.038,00	-820.076,98	334.961,02
	Totale immobilizzazioni immateriali		1.248.384,00	-886.352,64	362.031,36
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali		0,00	0,00	0,00
1.1	Terreni		0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati		0,00	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture		0,00	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali		0,00	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali		17.818.291,00	-12.650.986,61	5.167.304,39
2.1	Terreni	BII1	4.349.521,00	-3.088.159,91	1.261.361,09
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati		12.569.489,00	-8.924.337,19	3.645.151,81
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	BII2	716.593,00	-508.781,03	207.811,97
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	BII3	174.758,00	-124.078,18	50.679,82
2.5	Mezzi di trasporto			0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware			0,00	0,00
2.7	Mobili e arredi			0,00	0,00
2.8	Infrastrutture			0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali		7.930,00	-5.630,30	2.299,70
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	BII5	541.500,00	-384.465,00	157.035,00
	Totale immobilizzazioni materiali		18.359.791,00	-13.035.451,61	5.324.339,39
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	BIII1	3.000,00	-2.130,00	870,00
a	<i>imprese controllate</i>	BIII1a	0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	BIII1b	0,00	0,00	0,00
c	<i>altri soggetti</i>		3.000,00	-2.130,00	870,00
2	Crediti verso	BIII2	14.173,00	-10.062,83	4.110,17
a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	BIII2a	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	BIII2b	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	BIII2c BIII2d	14.173,00	-10.062,83	4.110,17
3	Altri titoli	BIII3	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie		17.173,00	-12.192,83	4.980,17
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		19.625.348,00	-13.933.997,08	5.691.350,92
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	CI	0,00	0,00	0,00
	Totale		0,00	0,00	0,00
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria		0,00	0,00	0,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		0,00	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		0,00	0,00	0,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi		0,00	0,00	0,00
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>		0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	CII3	0,00	0,00	0,00

BILANCIO AMO - ESERCIZIO 2019

	STATO PATRIMONIALE ATTIVO	riferimento art.2424 CC	AMO Bilancio 2019 riclassificato	Rettifica proporzionale (-71%)	SALDO (A+B)
	d <i>verso altri soggetti</i>		0,00	0,00	0,00
	3 Verso clienti ed utenti	CII1	989.630,00	-702.637,30	286.992,70
	4 Altri Crediti	CII5	2.162.790,00	-1.535.580,90	627.209,10
	a <i>verso l'erario</i>		1.968.287,00	-1.397.483,77	570.803,23
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>		0,00	0,00	0,00
	c <i>altri</i>		194.503,00	-138.097,13	56.405,87
	Totale crediti		3.152.420,00	-2.238.218,20	914.201,80
	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
III	1 partecipazioni	CIII1,2,3,4,5	0,00	0,00	0,00
	2 altri titoli	CIII6	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00	0,00
	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
IV	1 Conto di tesoreria		0,00	0,00	0,00
	a <i>Istituto tesoriere</i>		0,00	0,00	0,00
	b <i>presso Banca d'Italia</i>		0,00	0,00	0,00
	2 Altri depositi bancari e postali	CIV1	12.638.971,00	-8.973.669,41	3.665.301,59
	3 Denaro e valori in cassa	CIV2 e CIV3	4.127,00	-2.930,17	1.196,83
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide		12.643.098,00	-8.976.599,58	3.666.498,42
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		15.795.518,00	-11.214.817,78	4.580.700,22
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	D	0,00	0,00	0,00
	2 Risconti attivi	D	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)		0,00	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO		35.420.866,00	-25.148.814,86	10.272.051,14

BILANCIO AMO - ESERCIZIO 2019

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		riferimento art.2424 CC	AMO Bilancio 2019 riclassificato	 Rettifica proporzionale (-71%)	SALDO (A+B)
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	AI	5.312.848,00	-3.772.122,08	1.540.725,92
II	Riserve		14.184.204,00	-10.070.784,84	4.113.419,16
a	da risultato economico di esercizi precedenti	AIV - AVIII	3.915.705,00	-2.780.150,55	1.135.554,45
b	da capitale	AII, AIII	10.268.499,00	-7.290.634,29	2.977.864,71
c	da permessi di costruire		0,00	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		0,00	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili		0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	AIX	4.249,00	-3.016,79	1.232,21
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi			19.501.301,00	-13.845.923,71	5.655.377,29
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			19.501.301,00	-13.845.923,71	5.655.377,29
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	B1	0,00	0,00	0,00
2	per imposte	B2	0,00	0,00	0,00
3	altri	B3	1.948.084,00	-1.383.139,64	564.944,36
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			1.948.084,00	-1.383.139,64	564.944,36
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		C	573.271,00	-407.022,41	166.248,59
TOTALE T.F.R. (C)			573.271,00	-407.022,41	166.248,59
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento		0,00	0,00	0,00
a	prestiti obbligazionari	D1e D2	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	D4		0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	D5		0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	D7	6.453.701,00	-4.582.127,71	1.871.573,29
3	Acconti	D6	27.336,00	-19.408,56	7.927,44
4	Debiti per trasferimenti e contributi		0,00	0,00	0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
c	imprese controllate	D9	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	D10	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti		0,00	0,00	0,00
5	altri debiti	D12,D13,D14	648.016,00	-460.091,36	187.924,64
a	tributari		38.940,00	-27.647,40	11.292,60
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		31.207,00	-22.156,97	9.050,03
c	per attività svolta per c/terzi			0,00	0,00
d	altri		577.869,00	-410.286,99	167.582,01
TOTALE DEBITI (D)			7.129.053,00	-5.061.627,63	2.067.425,37
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		E	42.328,00	-30.052,88	12.275,12
Risconti passivi		E	6.226.829,00	-4.421.048,59	1.805.780,41
1	Contributi agli investimenti		6.220.511,00	-4.416.562,81	1.803.948,19
a	da altre amministrazioni pubbliche		6.116.755,00	-4.342.896,05	1.773.858,95
b	da altri soggetti		103.756,00	-73.666,76	30.089,24
2	Concessioni pluriennali		0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi		6.318,00	-4.485,78	1.832,22
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			6.269.157,00	-4.451.101,47	1.818.055,53
TOTALE DEL PASSIVO			35.420.866,00	-25.148.814,86	10.272.051,14
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri			0,00	0,00	0,00
2) beni di terzi in uso					0,00
3) beni dati in uso a terzi					0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					0,00

BILANCIO AMO - ESERCIZIO 2019

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		riferimento art.2424 CC	AMO Bilancio 2019 riclassificato	Rettifica proporzionale (-71%)	SALDO (A+B)
5) garanzie prestate a imprese controllate					0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate					0,00
7) garanzie prestate a altre imprese					0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE			0,00	0,00	0,00

BILANCIO LEPIDA - ESERCIZIO 2018

CONTO ECONOMICO		riferim.to art.2425 cc	LEPIDA Bilancio 2019 riclassificato	LEPIDA Rettifica proporzionale (-99,9986%)	SALDO (A+B)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi		0,00	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi		0,00	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi		0,00	0,00	0,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		0,00	0,00	0,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		0,00	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	A1	60.196.814,00	-60.195.971,24	842,76
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		0,00	0,00	0,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		719.209,00	-719.198,93	10,07
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		59.477.605,00	-59.476.772,31	832,69
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavoraz., etc. (+/-)	A2	0,00	0,00	0,00
5					
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	A3	155.656,00	-155.653,82	2,18
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A4	0,00	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	A5	227.446,00	-227.442,82	3,18
	totale componenti positivi della gestione A)		60.579.916,00	-60.579.067,88	848,12
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	B6	1.448.289,00	-1.448.268,72	20,28
10	Prestazioni di servizi	B7	17.641.577,00	-17.641.330,02	246,98
11	Utilizzo beni di terzi	B8	1.891.374,00	-1.891.347,52	26,48
12	Trasferimenti e contributi		0,00	0,00	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		0,00	0,00	0,00
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		0,00	0,00	0,00
b			0,00	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		0,00	0,00	0,00
13	Personale	B9	26.052.400,00	-26.052.035,27	364,73
14	Ammortamenti e svalutazioni	B10	8.597.068,00	-8.596.947,64	120,36
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	B10a	1.201.457,00	-1.201.440,18	16,82
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	B10b	7.169.323,00	-7.169.222,63	100,37
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	B10c	0,00	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	B10d	226.288,00	-226.284,83	3,17
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	B11	28.980,00	-28.979,59	0,41
16	Accantonamenti per rischi	B12	0,00	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	B13	0,00	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	B14	4.739.690,00	-4.739.623,64	66,36
	totale componenti negativi della gestione B)		60.399.378,00	-60.398.532,40	845,60
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		180.538,00	-180.535,48	2,52
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	C15	0,00	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>		0,00	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>		0,00	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>		0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	C16	319,00	-319,00	0,00
	Totale proventi finanziari		319,00	-319,00	0,00
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	C17	72.163,00	-72.161,99	1,01
a	<i>Interessi passivi</i>		42.374,00	-42.373,41	0,59
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		29.789,00	-29.788,58	0,42
	Totale oneri finanziari		72.163,00	-72.161,99	1,01
	totale (C)		-71.844,00	71.842,99	-1,01
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					

BILANCIO LEPIDA - ESERCIZIO 2018

CONTO ECONOMICO		referim.to art.2425 cc	LEPIDA Bilancio 2019 riclassificato	LEPIDA Rettifica proporzionale (-99,9986%)	SALDO (A+B)
22	Rivalutazioni	D18	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	D19	0,00	0,00	0,00
	totale (D)		0,00	0,00	0,00
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	<u>Proventi straordinari</u>	E20	316.714,00	-316.709,57	4,43
a	Proventi da permessi di costruire		0,00	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		316.714,00	-316.709,57	4,43
d	Plusvalenze patrimoniali		0,00	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari		0,00	0,00	0,00
	totale proventi		316.714,00	-316.709,57	4,43
25	<u>Oneri straordinari</u>	E21	376.015,00	-376.009,74	5,26
a	Trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		376.015,00	-376.009,74	5,26
c	Minusvalenze patrimoniali		0,00	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari		0,00	0,00	0,00
	totale oneri		376.015,00	-376.009,74	5,26
	Totale (E) (E20-E21)		-59.301,00	59.300,17	-0,83
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		49.393,00	-49.392,32	0,68
26	Imposte	22	-39.146,00	39.145,45	-0,55
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della				
27	quota di pertinenza di terzi)	23	88.539,00	-88.537,77	1,23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

BILANCIO LEPIDA - ESERCIZIO 2019

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		riferimento art.2424 CC	LEPIDA Bilancio 2019 riclassificato	LEPIDA Rettifica proporzionale (%) 99,9986%	SALDO (A+B)
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		A			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			0,00	0,00	-
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		BI	1.749.702,00	-1.749.677,51	24,49
1	costi di impianto e di ampliamento	BI1	0,00	0,00	-
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI2	0,00	0,00	-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI3	398.402,00	-398.396,42	5,58
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	BI4	45,00	-45,00	-
5	avviamento	BI5	448.200,00	-448.193,73	6,27
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	BI6	0,00	0,00	-
9	altre	BI7	903.055,00	-903.042,36	12,64
Totale immobilizzazioni immateriali			1.749.702,00	-1.749.677,51	24,49
<u>Immobilizzazioni materiali</u>					
II 1	Beni demaniali		0,00	0,00	-
1.1	Terreni		0,00	0,00	-
1.2	Fabbricati		0,00	0,00	-
1.3	Infrastrutture		0,00	0,00	-
1.9	Altri beni demaniali		0,00	0,00	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali		51.632.685,00	-51.631.962,14	722,86
2.1	Terreni	BII1	9.040,00	-9.039,87	0,13
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00	-
2.2	Fabbricati		0,00	0,00	-
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00	-
2.3	Impianti e macchinari	BII2	47.443.613,00	-47.442.948,79	664,21
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	BII3	23.126,00	-23.125,68	0,32
2.5	Mezzi di trasporto		0,00	0,00	-
2.6	Macchine per ufficio e hardware		4.156.906,00	-4.156.847,80	58,20
2.7	Mobili e arredi		0,00	0,00	-
2.8	Infrastrutture		0,00	0,00	-
2.99	Altri beni materiali		0,00	0,00	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	BII5	166.969,00	-166.966,66	2,34
Totale immobilizzazioni materiali			51.799.654,00	-51.798.928,80	725,20
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>					
IV 1	Partecipazioni in	BIII1	0,00	0,00	-
a	<i>imprese controllate</i>	BIII1a	0,00	0,00	-
b	<i>imprese partecipate</i>	BIII1b	0,00	0,00	-
c	<i>altri soggetti</i>		0,00	0,00	-
2	Crediti verso	BIII2	124.996,00	-124.994,25	1,75
a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	-
b	<i>imprese controllate</i>	BIII2a	0,00	0,00	-
c	<i>imprese partecipate</i>	BIII2b	0,00	0,00	-
d	<i>altri soggetti</i>	BIII2c BIII2d	124.996,00	-124.994,25	1,75
3	Altri titoli	BIII3	0,00	0,00	-
Totale immobilizzazioni finanziarie			124.996,00	-124.994,25	1,75
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			53.674.352,00	-53.673.600,56	751,44
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	CI	155.656,00	-155.653,82	2,18
Totale			155.656,00	-155.653,82	2,18
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria		0,00	0,00	-
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		0,00	0,00	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		0,00	0,00	-
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		0,00	0,00	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi		0,00	0,00	-
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		0,00	0,00	-
b	<i>imprese controllate</i>		0,00	0,00	-
c	<i>imprese partecipate</i>	CII3	0,00	0,00	-
d	<i>verso altri soggetti</i>		0,00	0,00	-
3	Verso clienti ed utenti	CII1	2.354.219,00	-2.354.186,04	32,96

BILANCIO LEPIDA - ESERCIZIO 2019

	STATO PATRIMONIALE ATTIVO	riferimento art.2424 CC	LEPIDA Bilancio 2019 riclassificato	LEPIDA Rettifica proporzionale (%) 99,9986%	SALDO (A+B)
4	Altri Crediti	CII5	41.387.775,00	-41.387.195,57	579,43
a	verso l'erario		1.395.976,00	-1.395.956,46	19,54
b	per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00	-
c	altri		39.991.799,00	-39.991.239,11	559,89
	Totale crediti		43.741.994,00	-43.741.381,61	612,39
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	CIII1,2,3,4,5	3.000,00	-2.999,96	0,04
2	altri titoli	CIII6	0,00	0,00	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		3.000,00	-2.999,96	0,04
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria		0,00	0,00	-
a	Istituto tesoriere		0,00	0,00	-
b	presso Banca d'Italia		0,00	0,00	-
2	Altri depositi bancari e postali	CIV1	6.842.006,00	-6.841.910,21	95,79
3	Denaro e valori in cassa	CIV2 e CIV3	3.014,00	-3.013,96	0,04
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00	-
	Totale disponibilità liquide		6.845.020,00	-6.844.924,17	95,83
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		50.745.670,00	-50.744.959,56	710,44
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	D	0,00	0,00	-
2	Risconti attivi	D	2.866.196,00	-2.866.155,87	40,13
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)		2.866.196,00	-2.866.155,87	40,13
	TOTALE DELL'ATTIVO		107.286.218,00	-107.284.715,99	1.502,01

BILANCIO LEPIDA - ESERCIZIO 2019

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		riferimento art.2424 CC	LEPIDA Bilancio 2019 riclassificato	LEPIDA Rettifica proporzionale (99,9986%)	SALDO (A+B)	
A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	AI	69.881.000,00	-69.880.021,67	978,33	
II	Riserve		3.266.065,00	-3.266.019,27	45,73	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	AIV - AVIII	3.284.065,00	-3.284.019,02	45,98	
b	da capitale	AI, AIII	0,00	0,00	0,00	
c	da permessi di costruire		0,00	0,00	0,00	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		0,00	0,00	0,00	
e	indisponibili e per i beni culturali		0,00	0,00	0,00	
	altre riserve indisponibili		-18.000,00	17.999,75	-0,25	
III	Risultato economico dell'esercizio	AIX	88.539,00	-88.537,77	1,23	
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi			73.235.604,00	-73.234.578,71	1.025,29	
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					0,00	
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					0,00	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			0,00	0,00	0,00	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			73.235.604,00	-73.234.578,71	1.025,29	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	per trattamento di quiescenza	B1	0,00	0,00	0,00	
2	per imposte	B2	0,00	0,00	0,00	
3	altri	B3	384.082,00	-384.076,62	5,38	
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0,00	0,00	0,00	
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			384.082,00	-384.076,62	5,38	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	2.655.703,00	-2.655.665,82	37,18
TOTALE T.F.R. (C)			2.655.703,00	-2.655.665,82	37,18	
D) DEBITI						
1	Debiti da finanziamento		600.283,00	-600.274,60	8,40	
a	prestiti obbligazionari	D1e D2	0,00	0,00	0,00	
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00	
c	verso banche e tesoriere	D4	0,00	0,00	0,00	
d	verso altri finanziatori	D5	600.283,00	-600.274,60	8,40	
2	Debiti verso fornitori	D7	16.323.496,00	-16.323.267,47	228,53	
3	Acconti	D6	639.107,00	-639.098,05	8,95	
4	Debiti per trasferimenti e contributi		0,00	0,00	0,00	
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00	0,00	
b	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00	
c	imprese controllate	D9	0,00	0,00	0,00	
d	imprese partecipate	D10	0,00	0,00	0,00	
e	altri soggetti		0,00	0,00	0,00	
5	altri debiti	D12,D13,D14	9.904.842,00	-9.904.703,33	138,67	
a	tributari		5.329.102,00	-5.329.027,39	74,61	
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		1.722.629,00	-1.722.604,88	24,12	
c	per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00	0,00	
d	altri		2.853.111,00	-2.853.071,06	39,94	
TOTALE DEBITI (D)			27.467.728,00	-27.467.343,45	384,55	
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
II	Ratei passivi	E	51.206,00	-51.205,28	0,72	
	Risconti passivi	E	3.491.895,00	-3.491.846,11	48,89	
1	Contributi agli investimenti		0,00	0,00	0,00	
a	da altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00	
b	da altri soggetti		0,00	0,00	0,00	
2	Concessioni pluriennali		0,00	0,00	0,00	
3	Altri risconti passivi		3.491.895,00	-3.491.846,11	48,89	
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			3.543.101,00	-3.543.051,39	49,61	
TOTALE DEL PASSIVO			107.286.218,00	-107.284.715,99	1.502,01	
CONTI D'ORDINE						
	1) Impegni su esercizi futuri		0,00	0,00	0,00	
	2) beni di terzi in uso		0,00	0,00	0,00	
	3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00	0,00	

BILANCIO LEPIDA - ESERCIZIO 2019

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		riferimento art.2424 CC	LEPIDA Bilancio 2019 riclassificato	LEPIDA Rettifica proporzionale (99,9986%)	SALDO (A+B)
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE			0,00	0,00	0,00

BILANCIO AESS - ESERCIZIO 2019

CONTO ECONOMICO		riferim.to art.2425 cc	AESS Bilancio 2019 riclassificato	 Rettifica proporzionale (-83,22%)	SALDO (A+B)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi		0,00	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi		0,00	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi		488.189,00	-406.270,89	81.918,11
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		488.189,00	-406.270,89	81.918,11
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		0,00	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	A1	787.147,00	-655.063,71	132.083,29
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>		0,00	0,00	0,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		0,00	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		787.147,00	-655.063,71	132.083,29
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavoraz., etc. (+/-)	A2	0,00	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	A3	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A4	0,00	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	A5	394.644,00	-328.422,74	66.221,26
totale componenti positivi della gestione A)			1.669.980,00	-1.389.757,34	280.222,66
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	B6	56.279,00	-46.835,38	9.443,62
10	Prestazioni di servizi	B7	666.989,00	-555.068,25	111.920,75
11	Utilizzo beni di terzi	B8	35.039,00	-29.159,46	5.879,54
12	Trasferimenti e contributi		0,00	0,00	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		0,00	0,00	0,00
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		0,00	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		0,00	0,00	0,00
13	Personale	B9	846.304,00	-704.294,18	142.009,82
14	Ammortamenti e svalutazioni	B10	11.775,00	-9.799,15	1.975,85
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	B10a	3.011,00	-2.505,75	505,25
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	B10b	8.764,00	-7.293,40	1.470,60
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	B10c	0,00	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	B10d	0,00	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	B11	0,00	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	B12	0,00	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	B13	0,00	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	B14	34.012,00	-28.304,79	5.707,21
totale componenti negativi della gestione B)			1.650.398,00	-1.373.461,21	276.936,79
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)			19.582,00	-16.296,13	3.285,87
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	C15	0,00	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>		0,00	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>		0,00	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>		0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	C16	421,00	-350,36	70,64
Totale proventi finanziari			421,00	-350,36	70,64
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	C17			
a	<i>Interessi passivi</i>		1.801,00	-1.498,79	302,21
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		3.235,00	-2.692,17	542,83
Totale oneri finanziari			5.036,00	-4.190,96	845,04
totale (C)			-4.615,00	3.840,60	-774,40
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	D18	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	D19	0,00	0,00	0,00
totale (D)			0,00	0,00	0,00

BILANCIO AESS - ESERCIZIO 2019

CONTO ECONOMICO		riferim.to art.2425 cc	AESS Bilancio 2019 riclassificato	Rettifica proporzionale (-83,22%)	SALDO (A+B)
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	<i>Proventi straordinari</i>	E20			
	a Proventi da permessi di costruire		0,00	0,00	0,00
	b Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00
	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		0,00	0,00	0,00
	d Plusvalenze patrimoniali		0,00	0,00	0,00
	e Altri proventi straordinari		0,00	0,00	0,00
	totale proventi		0,00	0,00	0,00
25	<i>Oneri straordinari</i>	E21			
	a Trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00
	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		0,00	0,00	0,00
	c Minusvalenze patrimoniali		0,00	0,00	0,00
	d Altri oneri straordinari		0,00	0,00	0,00
	totale oneri		0,00	0,00	0,00
	Totale (E) (E20-E21)		0,00	0,00	0,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		14.967,00	-12.455,53	2.511,47
26	Imposte	22	12.112,00	-10.079,61	2.032,39
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della				
27	quota di pertinenza di terzi)	23	2.855,00	-2.375,92	479,08
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

BILANCIO AESS - ESERCIZIO 2019

	STATO PATRIMONIALE ATTIVO	riferimento art.2424 CC	AESS Bilancio 2019 riclassificato	Rettifica proporzionale (-83,22%)	SALDO (A+B)
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
1	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	A	25.600,00	-21.304,32	4.295,68
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	BI			
1	costi di impianto e di ampliamento	BI1	-	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI2	-	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI3	-	0,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	BI4	-	0,00	0,00
5	avviamento	BI5	-	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	BI6	-	0,00	0,00
9	altre	BI7	3.011,00	-2.505,75	505,25
	Totale immobilizzazioni immateriali		3.011,00	-2.505,75	505,25
II	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
1	Beni demaniali		-	0,00	0,00
1.1	Terreni		-	0,00	0,00
1.2	Fabbricati		-	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture		-	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali		-	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali		25.557,00	-21.268,53	4.288,47
2.1	Terreni	BII1	-	0,00	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	0,00	0,00
2.2	Fabbricati		-	0,00	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	BII2	7.888,00	-6.564,39	1.323,61
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	BII3	-	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto		-	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware		-	0,00	0,00
2.7	Mobili e arredi		-	0,00	0,00
2.8	Infrastrutture		-	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali		17.669,00	-14.704,14	2.964,86
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	BII5	-	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali		25.557,00	-21.268,53	4.288,47
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	BIII1	4.948,00	-4.117,73	830,27
a	<i>imprese controllate</i>	BIII1a	366,00	-304,59	61,41
b	<i>imprese partecipate</i>	BIII1b	2.582,00	-2.148,74	433,26
c	<i>altri soggetti</i>		2.000,00	-1.664,40	335,60
2	Crediti verso	BIII2	-	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche		-	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	BIII2a	-	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	BIII2b	-	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	BIII2c BIII2d	-	0,00	0,00
3	Altri titoli	BIII3	-	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie		4.948,00	-4.117,73	830,27
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		33.516,00	-27.892,01	5.623,99
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	CI	-	0,00	0,00
	Totale		-	0,00	0,00
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria		-	0,00	0,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		-	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		-	0,00	0,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		-	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi		-	0,00	0,00
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		-	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>		-	0,00	0,00

BILANCIO AESS - ESERCIZIO 2019

	STATO PATRIMONIALE ATTIVO	riferimento art.2424 CC	AESS Bilancio 2019 riclassificato	Rettifica proporzionale (-83,22%)	SALDO (A+B)
	c <i>imprese partecipate</i>	CII3	-	0,00	0,00
	d <i>verso altri soggetti</i>		-	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	CII1	534.126,00	-444.499,66	89.626,34
4	Altri Crediti	CII5	51.328,00	-42.715,15	8.612,85
a	<i>verso l'erario</i>		37.484,00	-31.194,18	6.289,82
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		-	0,00	0,00
c	<i>altri</i>		13.844,00	-11.520,97	2.323,03
	Totale crediti		585.454,00	-487.214,81	98.239,19
	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
III	1 partecipazioni	CIII1,2,3,4,5	-	0,00	0,00
	2 altri titoli	CIII6	-	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	0,00	0,00
	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
IV	1 Conto di tesoreria		-	0,00	0,00
a	<i>Istituto tesoriere</i>		-	0,00	0,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		-	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	CIV1	208.929,00	-173.870,71	35.058,29
3	Denaro e valori in cassa	CIV2 e CIV3	1.343,00	-1.117,64	225,36
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide		210.272,00	-174.988,35	35.283,65
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		795.726,00	-662.203,16	133.522,84
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	D	456.508,00	-379.905,96	76.602,04
2	Risconti attivi	D	-	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)		456.508,00	-379.905,96	76.602,04
	TOTALE DELL'ATTIVO		1.311.350,00	-1.091.305,45	220.044,55

BILANCIO AESS - ESERCIZIO 2019

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		riferimento art.2424 CC	AESS Bilancio 2019 riclassificato	Rettifica proporzionale (-83,22%)	SALDO (A+B)
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	AI	241.158,00	-200.691,69	40.466,31
II	Riserve		-1.403,00	1.167,58	-235,42
a	da risultato economico di esercizi precedenti	AIV - AVIII	-1.403,00	1.167,58	-235,42
b	da capitale	AII, AIII	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire		0,00	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		0,00	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili		0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	AIX	2.855,00	-2.375,92	479,08
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi			242.610,00	-201.900,03	40.709,97
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			242.610,00	-201.900,03	40.709,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	B1	0,00	0,00	0,00
2	per imposte	B2	0,00	0,00	0,00
3	altri	B3	0,00	0,00	0,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0,00	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)			308.700,00	-256.900,14	51.799,86
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento		284.778,00	-236.992,25	47.785,75
a	prestiti obbligazionari	D1e D2	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	D4	284.778,00	-236.992,25	47.785,75
d	verso altri finanziatori	D5	0,00	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	D7	326.990,00	-272.121,08	54.868,92
3	Acconti	D6	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi		0,00	0,00	0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
c	imprese controllate	D9	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	D10	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti		0,00	0,00	0,00
5	altri debiti	D12,D13,D14	118.466,00	-98.587,40	19.878,60
a	tributari		43.776,00	-36.430,39	7.345,61
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		34.388,00	-28.617,69	5.770,31
c	per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00	0,00
d	altri		40.302,00	-33.539,32	6.762,68
TOTALE DEBITI (D)			730.234,00	-607.700,73	122.533,27
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	E	29.806,00	-24.804,55	5.001,45
II	Risconti passivi	E	0,00	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti		0,00	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
b	da altri soggetti		0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali		0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi		0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			29.806,00	-24.804,55	5.001,45
TOTALE DEL PASSIVO			1.311.350,00	-1.091.305,45	220.044,55
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri					0,00
2) beni di terzi in uso					0,00
3) beni dati in uso a terzi					0,00

BILANCIO AESS - ESERCIZIO 2019

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		riferimento art.2424 CC	AESS Bilancio 2019 riclassificato	Rettifica proporzionale (-83,22%)	SALDO (A+B)
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate					0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate					0,00
7) garanzie prestate a altre imprese					0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE			0,00	0,00	0,00