



**COMUNE DI PESCAROLO ED UNITI**  
PROVINCIA DI CREMONA

**Allegato sub B) alla deliberazione C.C. nr 19 del 25.09.2018**

Il Sindaco  
Graziano Comignetti



Il Segretario Comunale  
dott.ssa Anna Maria Bianca Arcuri

# Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato

---

## Comune di Pescarolo ed Uniti

Il bilancio consolidato di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica non consente - contemporaneamente - di rappresentare la consistenza patrimoniale e finanziaria del gruppo e di rilevare correttamente il fenomeno delle esternalizzazioni.

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

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

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

Tipologia	Ragione sociale	%	Consolidare
5 - Società partecipata	Padania Acque Spa	0,818000%	SI
3 - Ente partecipato	Azienda sociale cremonese	0,990000%	SI

Azienda sociale cremonese ha redatto un bilancio conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio. L'Azienda non ha fornito la riclassificazione secondo lo schema dell'allegato al d.lgs. 118/2011.

Padania Acque ha redatto un bilancio conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio. Si sottolinea che Padania Acque ha comunque fornito la riclassificazione secondo lo schema dell'allegato al d.lgs. 118/2011, come indicato nel principio contabile allegato 4/4.

## Riconciliazione e riclassificazione dei bilanci

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

Con particolare riferimento all'applicazione dei criteri di valutazione dettati dai principi contabili, data la differente natura dei soggetti coinvolti nell'area di consolidamento rispetto a quella della capogruppo, si ritengono congrue le percentuali di ammortamento applicate dalle partecipate anche se diverse rispetto a quelle previste per l'ente.

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

Con riferimento alle società che hanno redatto il bilancio in formato CEE dall'analisi delle note integrative risultano le seguenti riclassificazioni applicate ai bilanci che vanno a rettificare le voci A5 e B14 dei bilanci delle partecipate:

Attivi	84.596,95
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.527,58
Plusvalenze patrimoniali	
Altri proventi straordinari	50,58
Contributi conto esercizio	83.018,79

Passivi	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	
Minusvalenze patrimoniali	
Altri oneri straordinari	

### Padania Acque S.p.A.:

Dall'analisi della nota integrativa non emergono scritture da apportare al bilancio della partecipata.

### Azienda sociale cremonese:

La riclassificazione di ratei e risconti è stata desunta dalla nota integrativa e riportata direttamente nei prospetti riclassificati.

Dall'analisi della nota integrativa non emergono quindi ulteriori scritture da apportare al bilancio della partecipata.

A fronte delle varie scritture evidenziate si riepilogano i bilanci, con le relative rettifiche, utilizzati per procedere alle operazioni di consolidamento

### Riconciliazione infragruppo

Sono state effettuate alcune scritture preliminari a correzione del bilancio di Padania Acque in modo da adeguare i propri conteggi nei confronti della capogruppo in base alla contabilizzazione secondo la normativa dettata dal D.Lgs. 118/2011:

Società	Descrizione operazioni	Voci	Descrizione Conto	Dare	Avere
PADANIA	Riconciliazione infragruppo Padania	B.16.	Costi diversi di gestione	13.036,31	
PADANIA		P.A.11. . . . .	da risultato economico di esercizi precedenti		13.036,31
PADANIA		A.C.11.3. . .	Verso clienti ed utenti	277,78	
PADANIA		A.4.c.	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		1.869,20
PADANIA		P.A.11. . . . .	da risultato economico di esercizi precedenti	1.591,42	

Nello specifico sono stati inseriti i costi relativi al rimborso mutui togliendolo dagli utili di esercizi precedenti.

Infine sono stati inseriti ricavi nel bilancio della partecipata con rispettivo credito e movimentazione delle riserve per la quota che risultava già registrata o comunicata dalla società.

		PADANIA	PADANIA	PADANIA
		2017	RCL-Pro	Finale
<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>				
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			-	-
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		-	-	-
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	596.095,00	-	596.095,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	353.730,00	-	353.730,00
	5 Avviamento	80.846,00	-	80.846,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	91.067,00	-	91.067,00
	9 Altre	50.013,00	-	50.013,00
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>1.171.751,00</b>	<b>-</b>	<b>1.171.751,00</b>
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	-	-	-
	1.1 Terreni	-	-	-
	1.2 Fabbricati	-	-	-
	1.3 Infrastrutture	-	-	-
	1.9 Altri beni demaniali	-	-	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	134.994.473,00	-	134.994.473,00
	2.1 Terreni	750.000,00	-	750.000,00
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.2 Fabbricati	8.599.699,00	-	8.599.699,00
	a di cui in leasing finanziaria	-	-	-
	2.3 Impianti e macchinari	123.002.935,00	-	123.002.935,00
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	2.259.159,00	-	2.259.159,00
	2.5 Mezzi di trasporto	217.177,00	-	217.177,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	98.330,00	-	98.330,00
	2.7 Mobili e arredi	59.444,00	-	59.444,00
	2.8 Infrastrutture	9.729,00	-	9.729,00
	2.9 Diritti reali di godimento	-	-	-
	2.99 Altri beni materiali	-	-	-
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.289.717,00	-	5.289.717,00
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>140.284.190,00</b>	<b>-</b>	<b>140.284.190,00</b>
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
IV	1 Partecipazioni in	17.817,00	-	17.817,00
	a imprese controllate	-	-	-
	b imprese partecipate	-	-	-
	c altri soggetti	17.817,00	-	17.817,00
	2 Crediti verso	37.946,00	-	37.946,00
	a altre amministrazioni pubbliche	769,00	-	769,00
	b imprese controllate	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-
	d altri soggetti	37.177,00	-	37.177,00
	3 Altri titoli	-	-	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>55.763,00</b>	<b>-</b>	<b>55.763,00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>141.511.704,00</b>	<b>-</b>	<b>141.511.704,00</b>

		PADANIA	PADANIA	PADANIA
		2017	RCL-Pre	Finale
<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>				
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<u>Rimanenze</u>	155.759,00	-	155.759,00
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>155.759,00</b>	<b>-</b>	<b>155.759,00</b>
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	-	-	-
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	-	-	-
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	809.342,00	-	809.342,00
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	801.400,00	-	801.400,00
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	7.942,00	-	7.942,00
3	Verso clienti ed utenti	31.305.878,00	277,78	31.306.155,78
4	Altri Crediti	7.915.846,00	-	7.915.846,00
a	<i>verso l'erario</i>	7.016.910,00	-	7.016.910,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
c	<i>altri</i>	899.936,00	-	899.936,00
	<b>Totale crediti</b>	<b>40.031.066,00</b>	<b>277,78</b>	<b>40.031.343,78</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	-	-	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-	-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	4.477.007,00	-	4.477.007,00
3	Denaro e valori in cassa	17.614,00	-	17.614,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.494.621,00</b>	<b>-</b>	<b>4.494.621,00</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>44.681.446,00</b>	<b>277,78</b>	<b>44.681.723,78</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	-	-	-
2	Risconti attivi	342.447,00	-	342.447,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>342.447,00</b>	<b>-</b>	<b>342.447,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>186.535.597,00</b>	<b>277,78</b>	<b>186.535.874,78</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		PADANIA 2017	PADANIA RCL-Pro	PADANIA Finale
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	33.749.473,00	-	33.749.473,00
II	Riserve	<b>4.037.139,00</b>	<b>11.444,89</b>	<b>4.048.583,89</b>
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 2.177.093,00	11.444,89	- 2.165.648,11
b	<i>da capitale</i>	6.214.232,00	-	6.214.232,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni c</i>	-	-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	4.560.850,00	- 11.167,11	4.549.682,89
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>42.347.462,00</b>	<b>277,78</b>	<b>42.347.739,78</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1.	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2.	Per imposte	1.803.622,00	-	1.803.622,00
3.	Altri	14.242.655,00	-	14.242.655,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>16.046.277,00</b>	<b>-</b>	<b>16.046.277,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		2.004.566,00	-	2.004.566,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>2.004.566,00</b>	<b>-</b>	<b>2.004.566,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>				
1.	Debiti da finanziamento	<b>63.906.111,00</b>	<b>-</b>	<b>63.906.111,00</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	60.356.577,00	-	60.356.577,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.549.534,00	-	3.549.534,00
2.	Debiti verso fornitori	19.825.093,00	-	19.825.093,00
3.	Accanti	222.218,00	-	222.218,00
4.	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>6.950.533,00</b>	<b>-</b>	<b>6.950.533,00</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	6.950.533,00	-	6.950.533,00
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	-	-	-
5.	Altri debiti	<b>5.103.920,00</b>	<b>-</b>	<b>5.103.920,00</b>
a	<i>tributari</i>	910.144,00	-	910.144,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	677.021,00	-	677.021,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-
d	<i>altri</i>	3.516.755,00	-	3.516.755,00
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>96.007.875,00</b>	<b>-</b>	<b>96.007.875,00</b>

		PADANIA	PADANIA	PADANIA
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	RCL-Pre	Finale
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
	Ratei passivi	99.330,00	-	99.330,00
	Risconti passivi	<b>30.030.087,00</b>	-	<b>30.030.087,00</b>
1.	Contributi agli investimenti	<b>29.941.949,00</b>	-	<b>29.941.949,00</b>
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.234.674,00	-	8.234.674,00
b	da altri soggetti	21.707.275,00	-	21.707.275,00
2.	Concessioni pluriennali	-	-	-
3.	Altri risconti passivi	88.138,00	-	88.138,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>30.129.417,00</b>	-	<b>30.129.417,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>186.535.597,00</b>	<b>277,78</b>	<b>186.535.874,78</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	35.831.064,22	-	35.831.064,22
	2) beni di terzi in uso	453.000,00	-	453.000,00
	3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>36.401.391,00</b>	-	<b>36.284.064,22</b>



		PADANIA	PADANIA	PADANIA
CONTO ECONOMICO		2017	RGL-Pre	Finale
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1.	Proventi da tributi	-	-	-
2.	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
3.	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	1.787.938	-	1.787.938,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	60.308	-	60.308,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.727.630	-	1.727.630,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
4.	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	43.972.235	1.869,20	43.974.104,20
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-	-	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	43.972.235	1.869,20	43.974.104,20
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
6.	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
7.	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.038.837	-	1.038.837,00
8.	Altri ricavi e proventi diversi	5.433.812	-	5.433.812,00
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>52.232.822</b>	<b>1.869,20</b>	<b>52.234.691,20</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9.	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.070.161	-	1.070.161,00
10.	Prestazioni di servizi	17.347.124	-	17.347.124,00
11.	Utilizzo beni di terzi	2.180.505	-	2.180.505,00
12.	<b>Trasferimenti e contributi</b>			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	-	-	-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl.</i>	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-
13.	Personale	9.926.443	-	9.926.443,00
14.	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	8.235.663		8.235.663,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	641.678	-	641.678,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.644.434	-	6.644.434,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	949.551	-	949.551,00
15.	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	9.356	-	9.356,00
16.	Accantonamenti per rischi	-	-	-
17.	Altri accantonamenti	-	-	-
18.	Oneri diversi di gestione	5.245.088	13.036,31	5.258.084,31
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>44.014.300</b>	<b>13.036,31</b>	<b>44.027.336,31</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>8.218.522</b>	<b>- 11.167,11</b>	<b>8.207.354,89</b>

CONTO ECONOMICO		PADANIA 2017	PADANIA RCL-Pre	PADANIA Finale
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	220.516	-	220.516,00
	<b>Totale proventi finanziari</b>	220.516	-	220.516,00
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.868.998	-	1.868.998,00
a	<i>Interessi passivi</i>	1.866.288	-	1.866.288,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	2.710	-	2.710,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	1.868.998	-	1.868.998,00
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>1.648.482</b>	<b>-</b>	<b>- 1.648.482,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	Proventi straordinari			
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	-	-	-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
25	Oneri straordinari			
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	-	-	-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>6.570.040</b>	<b>- 11.167,11</b>	<b>6.558.872,89</b>
26	Imposte (*)	2.009.190	-	2.009.190,00
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>4.560.850</b>	<b>- 11.167,11</b>	<b>4.549.682,89</b>

Attivo	ASC	ASC_RCL-CEE	ASC_Rettificato
--------	-----	-------------	-----------------

**A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.**

- - -

**B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:**

**I - Immobilizzazioni immateriali:**

1) costi di impianto e di ampliamento;

2) costi di sviluppo;

3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;

622 - 622

4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;

1.823 - 1.823

5) avviamento;

6) immobilizzazioni in corso e acconti;

7) altre.

**Totale.**

**2.445 - 2.445**

**II - Immobilizzazioni materiali:**

1) terreni e fabbricati;

2) impianti e macchinario;

67 - 67

3) attrezzature industriali e commerciali;

4) altri beni;

10.051 - 10.051

5) immobilizzazioni in corso e acconti.

**Totale.**

**10.118 - 10.118**

**III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:**

1) partecipazioni in:

a) imprese controllate;

b) imprese collegate;

c) imprese controllanti;

d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;

d-bis) altre imprese;

2) crediti:

a) verso imprese controllate;

b) verso imprese collegate;

c) verso controllanti;

d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;

d-bis) verso altri;

3) altri titoli;

4) strumenti finanziari derivati attivi;

**Totale.**

- - -

**Totale immobilizzazioni (B);**

**12.563 - 12.563**

Attivo	ASC	ASC_RCL-CFE	ASC_Rettificato
<b>C) Attivo circolante:</b>		-	-
<b>I - Rimanenze:</b>		-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;		-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;		-	-
3) lavori in corso su ordinazione;		-	-
4) prodotti finiti e merci;		-	-
5) acconti.		-	-
<b>Totale</b>		-	-
<b>II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>			
1) verso clienti;		-	-
2) verso imprese controllate;		-	-
3) verso imprese collegate;		-	-
4) verso controllanti;		-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		-	-
5-bis) crediti tributari;		-	-
5-ter) imposte anticipate;		-	-
5-quater) verso altri;	5.319.425	-	5.319.425
<b>Totale.</b>	<b>5.319.425</b>	<b>-</b>	<b>5.319.425</b>
<b>III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</b>			
1) partecipazioni in imprese controllate;		-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;		-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti;		-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		-	-
4) altre partecipazioni;		-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi;		-	-
6) altri titoli.		-	-
<b>Totale.</b>		-	-
<b>IV - Disponibilita' liquide:</b>			
1) depositi bancari e postali;	202.007	-	202.007
2) assegni;	222	-	222
3) danaro e valori in cassa.		-	-
<b>Totale.</b>	<b>202.229</b>	<b>-</b>	<b>202.229</b>
<b>Totale attivo circolante (C).</b>	<b>5.521.654</b>	<b>-</b>	<b>5.521.654</b>
Ratei		-	-
Risconti	3.461	-	3.461
<b>D) Ratei e risconti.</b>	<b>3.461</b>	<b>-</b>	<b>3.461</b>
<b>Totale Attivo</b>	<b>5.527.673</b>	<b>-</b>	<b>5.527.673</b>

Passivo	ASC	ASC_RCL-CEE	ASC_Rettificato
<b>A) Patrimonio netto:</b>			
I - Capitale.	77.876	-	77.876
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.	-	-	-
III - Riserve di rivalutazione.	-	-	-
IV - Riserva legale.	-	-	-
V - Riserve statutarie	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	2	-	2
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.	-	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.	-	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	-	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.	-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>77.874</b>	<b>-</b>	<b>77.874</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri:</b>			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;	-	-	-
2) per imposte, anche differite;	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;	-	-	-
4) altri.	-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.</b>	<b>163.974</b>	<b>-</b>	<b>163.974</b>

Passivo	ASC	ASC_RCL-CEE	ASC_Rettificato
<b>D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>			
1) obbligazioni;		-	-
2) obbligazioni convertibili;		-	-
3) debiti verso soci per finanziamenti;		-	-
4) debiti verso banche;		-	-
5) debiti verso altri finanziatori;		-	-
6) acconti;		-	-
7) debiti verso fornitori;		-	-
Entro	1.860.176	-	1.860.176
Oltre		-	-
8) debiti rappresentati da titoli di credito;		-	-
9) debiti verso imprese controllate;		-	-
10) debiti verso imprese collegate;		-	-
11) debiti verso controllanti;		-	-
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		-	-
12) debiti tributari;		-	-
Entro	32.113	-	32.113
Oltre		-	-
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;		-	-
Entro	23.928	-	23.928
Oltre		-	-
14) altri debiti.		-	-
Entro	185.938	-	185.938
Oltre		-	-
<b>Totale.</b>	<b>2.102.155</b>	<b>-</b>	<b>2.102.155</b>
Ratei	37.877	-	37.877
Risconti	3.155.798	-	3.155.798
<b>E) Ratei e risconti (1)</b>	<b>3.193.675</b>	<b>-</b>	<b>3.193.675</b>
<b>Totale Passivo</b>	<b>5.537.678</b>	<b>-</b>	<b>5.537.678</b>

Conto Economico	ASC	ASC_RCL-CEE	ASC_Rettificato
<b>A) Valore della produzione:</b>			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni:		-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni		-	-
Ricavi della vendita di beni		-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;		-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;		-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;		-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	5.091.645	-	5.091.645
<b>Totale.</b>	<b>5.091.645</b>	<b>-</b>	<b>5.091.645</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	4.621	-	4.621
7) per servizi;	4.255.799	-	4.255.799
8) per godimento di beni di terzi;	27.707	-	27.707
9) per il personale:			
a) salari e stipendi;	576.186	-	576.186
b) oneri sociali;	167.254	-	167.254
c) trattamento di fine rapporto;	33.163	-	33.163
d) trattamento di quiescenza e simili;		-	-
e) altri costi;	709	-	709
10) ammortamenti e svalutazioni:			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	815	-	815
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	3.237	-	3.237
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;		-	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;		-	-
12) accantonamenti per rischi;		-	-
13) altri accantonamenti;		-	-
14) oneri diversi di gestione.	4.213	-	4.213
<b>Totale.</b>	<b>5.063.704</b>	<b>-</b>	<b>5.063.704</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).</b>	<b>27.941</b>	<b>-</b>	<b>27.941</b>

Conto Economico	ASC	ASC_RCL-CEE	ASC_Rettificato
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		-	-
da società controllate		-	-
da società partecipate		-	-
da altri soggetti		-	-
16) altri proventi finanziari:		-	-
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;		-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	45	-	45
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;		-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.		-	-
<b>Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).</b>	<b>45</b>	<b>-</b>	<b>45</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:</b>			
18) rivalutazioni:		-	-
a) di partecipazioni;		-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;		-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		-	-
d) di strumenti finanziari derivati;		-	-
19) svalutazioni:		-	-
a) di partecipazioni;		-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;		-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.		-	-
d) di strumenti finanziari derivati;		-	-
<b>Totale delle rettifiche (18 - 19).</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);</b>	<b>27.986</b>	<b>-</b>	<b>27.986</b>
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;</b>	<b>27.986</b>	<b>-</b>	<b>27.986</b>
<b>21) utile (perdite) dell'esercizio (1).</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



## Operazioni infragruppo

Sulla base dei dati raccolti e ricordati dal comune, si riepilogano le seguenti operazioni infragruppo:

### Partite dell'ente

#### Ricavi / Cessioni imm.

Partecipata	cod.fin.	Cod. Eco-pat.	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	Imp.Scrittura
Parma	E.3.05.03.03.001	1.2.4.02.01.001	A.4.a	25.170,29	2.917,40	13.250,89	0,82%	109,47
Parma	E.3.05.99.99.999	1.4.9.99.01.001	A.8	28.937,50	2.924,00	26.072,62	0,82%	213,27
Parma	E.1.05.01.05.001	1.1.1.01.06.001	A.1	7.498,42		7.460,42	0,82%	61,27
Parma	F.3.05.03.03.001	1.2.4.01.02.001	A.4.a	681,15		681,15	0,82%	5,57
Parma	F.1.01.01.05.001	1.1.1.01.76.001	A.1	681,60		651,66	0,82%	5,33
Parma			A.8	55,00		55,00	0,82%	0,38
				<b>54.084,05</b>	<b>5.842,28</b>	<b>48.221,77</b>		<b>394,44</b>

#### Costi / Immobilizzazioni

Partecipata	cod.fin.	Cod. Eco-pat.	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	Imp.Scrittura
Parma	U.1.03.02.05.005	2.1.2.01.05.005	B.10	5.320,09	467,35	4.873,54	0,82%	38,97
Parma	L.1.03.02.09.000	2.1.2.01.07.008	B.10	00,99	5,54	55,45	0,82%	0,45
ASC	L.1.03.02.99.999	2.1.2.01.99.990	B.10	53.061,83		33.751,66	0,95%	294,14
ASC	L.1.04.01.02.001	2.3.1.03.02.001	B.12.a	4.540,00		4.540,00	0,95%	44,30
ASC	L.1.04.01.02.003	2.3.1.01.02.003	B.12.a	5.000,00		5.000,00	0,95%	49,00
ASC	L.1.04.02.05.999	2.3.1.02.99.999	B.12.a	640,04		640,85	0,95%	6,34
ASC	L.1.04.03.02.001	2.3.1.03.02.001	B.12.g	15.070,05		15.070,05	0,86%	188,86
				<b>86.433,42</b>	<b>492,90</b>	<b>67.940,52</b>		<b>664,13</b>

#### Crediti dell'ente verso le partecipate

Partecipata	cod.fin.	Cod. Eco-pat.	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	Imp.Scrittura
Parma	E.3.01.03.02.001	1.3.2.02.02.01.001	A.C.II.3...	16.170,29		0,82%	152,34
Parma	E.3.05.99.99.999	1.3.2.08.04.00.001	A.C.II.4..c.	28.940,81		0,82%	256,73
				<b>45.111,10</b>			<b>309,07</b>

#### Debiti dall'ente verso le partecipate

Partecipata	cod.fin.	Cod. Eco-pat.	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	Imp.Scrittura
Parma	U.1.03.02.05.005	2.4.2.01.01.01.001	P.D. 2	962,04	97,46	874,59	0,82%	7,15
Parma	U.1.03.02.05.009	2.4.2.01.01.01.001	P.D. 2	31,58	2,91	29,67	0,82%	0,24
Parma	U.1.03.05.05.005	2.4.2.01.01.01.001	P.D. 3	14,32	1,60	12,72	0,82%	0,10
ASC	U.1.03.02.99.999	2.4.2.03.04.01.001	P.D. 5..d	529,50		522,50	0,99%	5,17
ASC	U.1.04.02.05.001	2.4.3.02.03.02.001	P.D. 1..d	5.695,00		5.060,00	0,99%	50,33
ASC	U.1.04.02.05.999	2.4.3.02.99.05.999	P.D. 1..e	1.288,00		1.260,00	0,99%	12,67
ASC	U.1.04.01.02.001	2.4.3.02.01.02.003	P.D. 1..b	2.868,11		2.800,10	0,99%	28,32
ASC	U.1.04.03.02.001	2.4.3.02.03.02.001	P.D. 1..d	16.275,15		16.275,15	0,99%	161,12
ASC	U.1.03.02.99.999	2.4.7.03.04.01.001	P.D. 5..e	12.887,74		12.897,74	0,99%	127,69
ASC	U.1.04.01.02.003	2.4.5.02.01.02.003	P.D. 4..b	5.000,00		5.000,00	0,99%	49,50
ASC	U.1.04.03.02.001	2.4.5.02.03.02.001	P.D. 4..e	10.123,78		10.123,78	0,99%	100,23
				<b>55.683,52</b>	<b>92,06</b>	<b>55.571,46</b>		<b>548,57</b>

#### Partite della partecipata

#### Costi / Immobilizzazioni

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. rielass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	Imp.Scrittura
Parma	Cesogruppo			B.10	13.250,89		13.250,89	0,82%	109,47
Parma	Cesogruppo			B.18	13.036,31		13.036,31	0,82%	108,63
Parma	Cesogruppo		Riconciliazioni	H.78	13.036,31		13.036,31	0,82%	108,63
Parma	Cesogruppo			B.18	6.998,28		6.998,28	0,82%	57,15
					<b>46.321,79</b>		<b>46.321,79</b>		<b>394,44</b>

#### Ricavi / Cessioni imm.

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. rielass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	Imp.Scrittura
Parma	Cesogruppo			A.4.c	3.056,79		3.056,78	0,82%	25,03
Parma	Cesogruppo		Riconciliazioni	A.4.c	1.898,20		1.898,20	0,82%	15,28
ASC	Cesogruppo			A.8	83.011,54		83.011,54	0,95%	693,07
					<b>87.940,52</b>		<b>87.940,52</b>		<b>734,13</b>

#### Debiti

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. rielass.	RCL 118	Importo	Percentuale	Imp.Scrittura
Parma	Cesogruppo			P.D. 2...	15.118,93	0,82%	305,07
					<b>45.111,10</b>		<b>309,07</b>

#### Crediti

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. rielass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	Imp.Scrittura
Parma	Cesogruppo			A.C.II.3...	638,40		0,82%	5,22
Parma	Cesogruppo		Riconciliazioni	A.C.II.5...	377,70		0,82%	2,27
ASC	Cesogruppo			A.C.II.4..c	54.651,28		0,86%	541,08
					<b>63.667,46</b>			<b>648,57</b>

Si segnala che per l'Azienda Sociale Cremonese le partite infragruppo sono state considerate pari agli importi del comune in quanto le società non hanno fornito il dettaglio richiesto.

Le conciliazioni tra le voci di cui sopra hanno dato luogo alle seguenti scritture di rettifica:

#### Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione infragruppo debiti/capitali	A.C.II.4. c.	altri		256,73
Capogruppo		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		132,34
PADANIA		P.D. 2. . .	Debiti verso fornitori	369,07	
Capogruppo		P.D. 2. . .	Debiti verso fornitori	7,49	
Capogruppo		P.D. 3. d. d.	altri	132,06	
Capogruppo		P.D. 4. d.	Imprese partecipate	317,68	
Capogruppo		P.D. 4. e.	altri soggetti	12,67	
Capogruppo		P.D. 4. b.	altre amministrazioni pubbliche	77,87	
PADANIA		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		7,49
ASC		A.C.II.4. c.	altri		541,00

#### Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione infragruppo costi/ricavi	A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	213,60	
Capogruppo		A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	414,04	
Capogruppo		A.5.	Proventi da tributi	68,60	
PADANIA		B.1B.	Costi ricavi di gestione		285,97
PADANIA		B.10.	Prestazioni di servizi		108,47
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		40,32
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		334,14
Capogruppo		B.12.a	Trasferimenti correnti		289,67
PADANIA		A.4.c	Ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi	25,03	
PADANIA		A.4.c	Ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi	15,29	
ASC		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	628,81	

### Elisione Partecipazioni

Ai fini della corretta rappresentazione delle partite nel bilancio consolidato si è quindi provveduto a stornare le partecipazioni con contropartita le voci del patrimonio netto riferite a fondo di dotazione e riserve da utili della partecipata.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
PADANIA	Elisione partecipazione Padania	P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	278.071,00	
PADANIA		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti		17.715,00
Capogruppo		A.D.IV.1. .b	imprese partecipate		261.929,22
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento	3.573,22	
ASC	Elisione partecipazione ASC	P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	771,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		771,00

Si evidenzia che in sede di bilancio economico-patrimoniale, non sono state valutate le partecipazioni con il criterio del patrimonio netto, in quanto non erano ancora disponibili i bilanci aggiornati relativi al 2017.

<b>Patrimonio netto società consolidate</b>	<b>PADANIA</b>	<b>ASC</b>	<b>Totale</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	276.071	771	276.842
Riserve	33.117	-	33.117
da risultato economico di esercizi precedenti	17.715	-	17.715
da capitale	50.832	-	50.832
da permessi di costruire	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	-	-	-
	<b>309.188</b>	<b>771</b>	<b>309.959</b>
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	50.832	-	50.832
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	<i>258.356</i>	<i>771</i>	<i>259.127</i>
<b>Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo</b>			
<b>Costo storico</b>	<b>261.929</b>	<b>-</b>	<b>261.929</b>
<b>Differenza di valore patrimoniale rispetto alla valutazione della partecipata</b>	<b>3.573</b>	<b>771</b>	<b>2.802</b>

Padania Acque riporta una differenza negativa che risulta coperta dalle riserve di capitale che sono state escluse dagli importi da elidere.

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

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

Il patrimonio del consorzio è proporzionalmente molto ridotto, per cui il consolidamento di queste poste non è significativo rispetto a quello della capogruppo.

## **Attivo**

### *Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione*

Non ricorre la fattispecie

### *Immobilizzazioni*

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

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

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario, che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente.

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (A3 IIVD)		Capogruppo	regio:ppa:Relit	ASC	ASC_RcR	PADINA	PADINA_2rel	Consolidato
		2017						2017
<b>I IMMOBILIZZAZIONI</b>								
<i>(immobilizzazioni immateriali)</i>								
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	4.876	-	4.876
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ing.	-	-	5	-	-	-	5
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	18	-	2.894	-	2.912
5	Avviamento	-	-	-	-	661	-	661
6	Immobilizzazioni in corso ed acquisite	-	-	-	-	745	-	745
7	Altre	-	-	-	-	428	-	428
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		-	-	<b>24</b>	-	<b>9.585</b>	-	<b>9.609</b>
<b>II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>								
<i>(immobilizzazioni materiali)</i>								
II.1	Beni materiali	1.718.369	-	-	-	-	-	1.718.369
1.1	Terroni	5.173	-	-	-	-	-	5.173
1.2	Fabbricati	280.762	-	-	-	-	-	280.762
1.3	Infrastrutture	1.432.434	-	-	-	-	-	1.432.434
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-	-
II.2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.897.853	-	101	-	1.104.256	-	4.941.710
2.1	Terroni	1.125.670	-	-	-	8.135	-	1.133.805
<i>a) di cui in leasing finanziario</i>								
2.2	Fabbricati	2.708.653	-	-	-	76.346	-	2.778.499
<i>a) di cui in leasing finanziario</i>								
2.3	Impianti e macchinari	-	-	1	-	3.095.164	-	3.096.164
<i>a) di cui in leasing finanziario</i>								
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.054	-	-	-	18.480	-	20.544
2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-	-	1.777	-	1.777
2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-	-	786	-	786
2.7	Mobili e arredi	-	-	-	-	468	-	468
2.8	Infrastrutture	866	-	-	-	60	-	1.046
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	-	-	100	-	-	-	100
3	Immobilizzazioni in corso ed acquisite	5.884	-	-	-	43.270	-	49.151
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>5.551.582</b>	-	<b>101</b>	-	<b>1.147.526</b>	-	<b>6.709.229</b>

## Immobilizzazioni finanziarie

Dal principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.3:

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

*a) Azioni. Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in imprese società controllate e partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l’utile o la perdita d’esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell’esercizio successivo, a seguito dell’approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l’iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio. Le eventuali perdite sono portate a conto economico. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerava. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l’azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.*

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

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

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

### Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Disposizione	Gruppo Pett	ASC	ABC-RUM	PIADAMA	PIADAMA - Bil	Consolidato
		2017						2017
00	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>							
1.	Partecipazioni in	261.929	261.929	-	-	146	-	146
a.	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
b.	imprese partecipate	261.629	261.629	-	-	146	-	146
c.	altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-
2.	Crediti verso	-	-	-	-	310	-	310
a.	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	6	-	6
b.	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
c.	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
d.	altri soggetti	-	-	-	-	204	-	204
3.	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>261.929</b>	<b>261.929</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>456</b>	<b>-</b>	<b>456</b>

Le uniche movimentazioni riportate sono relative alle scritture di elisione commentate nella specifica sezione della relazione.

### *Attivo circolante*

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

#### **a) Rimanenze di Magazzino**

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

#### **b) I Crediti**

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

#### **c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.**

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

#### **d) Le Disponibilità liquide**

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

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

**Dati consolidamento**

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Integrando - Reti	ASC	ASC - Reti	PADAMA	PADAMA - Reti	Consolidato
		2017						2017
I	<b>C) ATIVO CIRCOLANTE</b>							
	Finanzenze	-	-	-	-	1.274	-	1.274
	<b>Totale finanze</b>	-	-	-	-	<b>1.274</b>	-	<b>1.274</b>
II	<b>Crediti (1)</b>							
3	Crediti di natura tributaria	73.869	-	-	-	-	-	73.869
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento dell'IRPEF	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	69.955	-	-	-	-	-	69.955
c	Crediti da Fondi perequativi	4.715	-	-	-	-	-	4.715
2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-	-	6.620	-	6.620
a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	6.555	-	6.555
b	Imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
c	Imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
d	verso altri soggetti	-	-	-	-	65	-	65
3	Verso clienti ed utenti	50.262	130	-	-	296.404	7	346.207
4	Altri Crediti	63.548	237	52.662	541	64.751	-	380.184
a	verso Terzo	6.305	-	-	-	57.950	-	64.255
b	per attività svolta per terzi	-	-	-	-	-	-	-
c	altri	57.243	237	52.662	541	7.361	-	116.439
	<b>Totale crediti</b>	<b>227.680</b>	<b>367</b>	<b>52.662</b>	<b>541</b>	<b>327.485</b>	<b>7</b>	<b>806.878</b>
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>							
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale attività finanziaria che non costituisce immobilizzi</b>	-	-	-	-	-	-	-
IV	<b>Disponibilità liquide</b>							
1	Conto di tesoreria	597.965	-	-	-	-	-	597.965
a	istituto tesoriere	597.965	-	-	-	-	-	597.965
b	presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	8.101	-	2.000	-	36.822	-	47.133
3	Denaro e valori in cassa	-	-	2	-	144	-	146
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>606.066</b>	-	<b>2.002</b>	-	<b>36.966</b>	-	<b>645.241</b>
	<b>TOTALE ATIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>834.363</b>	<b>367</b>	<b>54.664</b>	<b>541</b>	<b>365.495</b>	<b>7</b>	<b>1.263.394</b>

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati le scritture effettuate sono commentate nell'apposita sezione della relazione.



## Ratei e Risconti

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

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

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

### Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Conto gruppo	spettro gruppo	ASG	ABC	PADAMA	PIRAMA	Consolidato
		2017	2017					2017
	(D) RATEI E RISCONTI			-		-		-
1	Ratei attivi	-		-		-		-
2	Risconti attivi	417		34		2.801		3.252
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	417		34		2.801		3.252

## Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Aggregato_Utl	ASC	ASC_Utl	PADAMA	PADAMA_Ret	Consolidato
		2017						2017
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>								
I	Fondo di dotazione	637.361		771	771	278.071	278.071	637.361
II	Riserve	5.552.890		-	-	33.117	17.715	5.603.222
a	di risultato economico di esercizi precedenti	70.579		-	-	57.135	17.715	70.379
b	di capitale	-		-	-	50.832	-	50.832
c	di permessi di cui trarre	-		-	-	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demenziali e patrimonio	5.482.011		-	-	-	-	5.482.011
e	altre riserve indisponibili	-		-	-	-	-	-
	Riserve di consolidamento	-		-	-	-	-	2.896
III	Risultato economico dell'esercizio	17.406		1	-	37.218	-	40.184
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>4.837.623</b>		<b>771</b>	<b>771</b>	<b>346.408</b>	<b>259.356</b>	<b>4.922.868</b>

Si specifica che la variazione nel patrimonio netto consolidato rispetto a quello della capogruppo si manifesta nel totale degli utili delle società ed enti partecipati (e alcune rettifiche sulle riserve) ed è giustificata dal fatto che la valutazione in sede di bilancio economico-patrimoniale, era stata effettuata con il criterio del costo.

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

<b>Patrimonio netto Capogruppo</b>	<b>4.915.030</b>
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN	-
<b>PN al netto della ris. di rivalutazione part.</b>	<b>4.915.030</b>
	<i>Iniziale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN	-
Riserva di consolidamento	2.896
Differenze di arrotondamento	4
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate	50.832
Utile bilancio consolidato	40.095
<b>Patrimonio netto finale Capogruppo</b>	<b>4.922.866</b>

### Fondi rischi e oneri

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capigruppo	Gruppo_Reti	ASC	ASC_Reti	PADANA	PADANA_Reti	Consolidato
		2017						2017
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	14.754	-	14.754
2	Per imposte	-	-	-	-	116.508	-	151.470
3	Altri	34.985	-	-	-	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		34.985	-	-	-	131.262	-	166.224

### Trattamento di fine Rapporto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capigruppo	Gruppo_Reti	ASC	ASC_Reti	PADANA	PADANA_Reti	Consolidato
		2017						2017
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	1.623	-	16.397	-	18.020
TOTALE T.F.R. (C)		-	-	1.623	-	16.397	-	18.020

### Debiti

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

#### c2) Debiti verso fornitori.

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

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

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

### Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capigruppo	Gruppo_Reti	ASC	ASC_Reti	PADANA	PADANA_Reti	Consolidato
		2017						2017
D) DEBITI (1)								
1	Debiti da finanziamento	731.574	-	-	-	522.752	-	1.254.326
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-
b	o/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesorerie	-	-	-	-	493.717	-	493.717
d	verso altri finanziatori	731.574	-	-	-	29.035	-	760.600
2	Debiti verso fornitori	194.269	7	10.416	-	162.169	369	374.468
a	Accessori	-	-	-	-	1.218	-	1.818
4	Debiti per trasferimenti e contributi	128.329	408	-	-	56.955	-	184.775
a	enti finanziari del servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	82.028	78	-	-	56.955	-	138.805
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	32.223	318	-	-	-	-	31.905
e	altri soggetti	14.077	13	-	-	-	-	14.055
5	Altri debiti	104.730	953	2.396	-	41.760	-	148.753
a	tributari	26.075	-	316	-	7.145	-	36.836
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociali	1.454	-	237	-	5.538	-	7.229
c	per attività svolta per terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	74.210	433	1.841	-	28.767	-	794,695
TOTALE DEBITI (D)		1.188,902	549	20,812	-	785,344	369	1.884,141

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati le scritture effettuate sono commentate nell'apposita sezione della relazione.

### *Ratei e Riscanti*

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

### *Dati consolidamento*

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	raggruppato Rett.	ASO	ASO Rett.	PADANA	PADANA Rett.	Consolidato
		2017						2017
<b>II RATEI E RISCANTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>								
	Ratei passivi	26.076	-	376	-	613	-	29.064
	Riscanti passivi	599.734	-	31.242	-	245.617	-	876.623
1	Contributi agli Investimenti	566.341	-	-	-	264.926	-	831.267
a	da altre amministrazioni pubbliche	566.341	-	-	-	67.382	-	633.723
b	da altri soggetti	-	-	-	-	177.544	-	177.544
2	Concessioni pluriennali	33.803	-	-	-	-	-	33.803
3	Altri riscanti passivi	-	-	51.242	-	721	-	31.563
<b>TOTALE RATEI E RISCANTI (€)</b>		<b>626.810</b>		<b>31.617</b>		<b>246.480</b>		<b>904.687</b>

## Conto Economico

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

### *Componenti positivi della gestione*

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

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

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

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

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

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

## Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	appgruppo_Rest	ABC	ABC_Rest	PADANA	PADANA_fon	Consolidato
	2017						2017
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>							
1 Proventi da tributi	581.609	87	-	-	-	-	581.622
2 Proventi da fondi peregrinativi	157.706	-	-	-	-	-	157.706
3 Proventi da trasferimenti e contributi	69.724	-	822	-	14.625	-	85.171
a Proventi da trasferimenti correnti	57.022	-	822	-	493	-	52.327
b Quota annuale di contributi agli investimenti	18.773	-	-	-	14.132	-	32.845
c Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-
4 Ricavi delle vendite e prestazioni o proventi da s	162.264	114	-	-	369.708	40	521.817
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	30.803	114	-	-	-	-	30.689
b Ricavi della vendita di beni	-	-	-	-	-	-	-
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	131.461	-	-	-	369.708	40	491.228
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di	-	-	-	-	-	-	-
5 lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	8.490	-	8.498
8 Altri ricavi e proventi diversi	83.194	214	40.570	624	44.449	-	182.346
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>1.000.677</b>	<b>394</b>	<b>50.392</b>	<b>624</b>	<b>427.288</b>	<b>40</b>	<b>1.637.181</b>

Come si evince in funzione dei prospetti di costo/ricavo sopra riportati le scritture effettuate sono commentate nell'apposita sezione della relazione.

### Componenti negativi della gestione

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

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

In particolare quando:

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

### Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Gruppo	Gruppo Reti	ASO	ASO Reti	PADANA	PADANA Reti	Consolidato
		2017						2017
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>								
5	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	36.365	-	40	-	8.754	-	45.159
10	Prestazioni di servizi	507.575	374	42.132	-	141.699	100	691.059
11	Utilizzo beni d'azienda	-	-	274	-	17.637	-	38.111
12	Trasferimenti e contributi	114.470	293	-	-	-	-	134.181
a	Trasferimenti correnti	111.165	290	-	-	-	-	110.876
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	3.305	-	-	-	-	-	3.305
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-
13	Personale	244.103	-	7.595	-	81.168	-	332.866
14	Ammortamenti e svalutazioni	265.569	-	40	-	67.067	-	332.676
a	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	381	-	8	-	6.249	-	6.238
b	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	228.900	-	32	-	54.351	-	283.283
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	35.623	-	-	-	1.067	-	43.390
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o	-	-	-	-	77	-	77
15	beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	-
17	Altri accantonamenti	13.705	-	-	-	-	-	13.706
18	Oneri diversi di gestione	15.101	-	42	-	43.011	286	57.872
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		<b>1.186.821</b>	<b>654</b>	<b>60.130</b>	<b>-</b>	<b>300.143</b>	<b>394</b>	<b>1.606.038</b>

Come si evince in funzione dei prospetti di costo/ricavo sopra riportati le scritture effettuate sono commentate nell'apposita sezione della relazione.

### Proventi ed Oneri finanziari

#### Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Gruppo	Gruppo Reti	ASO	ASO Reti	PADANA	PADANA Reti	Consolidato
		2017						2017
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>								
<i>Proventi finanziari</i>								
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
a	da società controllate	-	-	-	-	-	-	-
b	da società partecipate	-	-	-	-	-	-	-
c	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	1	-	-	-	1.804	-	1.805
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.804</b>	<b>-</b>	<b>1.805</b>
<i>Oneri finanziari</i>								
21	Interessi ed altri oneri finanziari	34.258	-	-	-	15.280	-	49.538
a	Interessi passivi	34.258	-	-	-	15.265	-	49.523
b	Altri oneri finanziari	-	-	-	-	22	-	22
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>34.258</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15.280</b>	<b>-</b>	<b>49.540</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		<b>34.257</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13.484</b>	<b>-</b>	<b>47.741</b>

### Rettifiche di valore attività finanziarie

Non sussiste la fattispecie.

### Proventi e oneri straordinari

#### Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	spogruppo_Rett	ASC	ASC_Rett	PADANA	PADANA_Rett	Consolidato
		2017						2017
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>							
24	Proventi straordinari	116.007		16				116.018
a	Proventi da promossi di costruire	45.507						45.507
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale							
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	70.499		15				70.509
d	Plusvalenze patrimoniali							
e	Altri proventi straordinari			1				2
	Totale proventi straordinari	116.002		16				116.018
25	Oneri straordinari	5.931						5.931
a	Trasferimenti in conto capitale							
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.931						5.931
c	Minusvalenze patrimoniali							
d	Altri oneri straordinari							
	Totale oneri straordinari	5.931						5.931
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORD</b>	<b>116.071</b>		<b>16</b>				<b>116.087</b>

## Imposte

### Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	spogruppo_Rett	ASC	ASC_Rett	PADANA	PADANA_Rett	Consolidato
		2017						2017
26	Imposte (*)	16.377		277		16.450		14.699

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

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

## Risultato dell'esercizio

### Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	spogruppo_Rett	ASC	ASC_Rett	PADANA	PADANA_Rett	Consolidato
		2017						2017
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>77.406</b>	<b>270</b>	<b>4</b>	<b>824</b>	<b>37.218</b>	<b>354</b>	<b>46.187</b>

Si evidenzia che il risultato finale migliora rispetto a quello della capogruppo, come già anticipato precedentemente nella sezione del patrimonio netto, grazie all'integrazione degli utili delle partecipate.



## Altre informazioni rilevanti

### Debiti e crediti oltre i 5 anni

Dai bilanci e dalle note integrative delle società abbiamo rilevato crediti e debiti oltre i 5 anni come si evince dal seguente prospetto:

	Debiti superiori ai 5 Anni	Capogruppo	Quota	ASC	Quota	PADANIA	Quota	Consolidato
		2017		0,988%		5,819%		
D) DEBITI (1)								
1 Debiti da finanziamento	376.401					23.823.000,00		571.273,54
a prestiti obbligazionari	-					-		-
b w/ altre istituzioni pubbliche	-					-		-
c verso banche e tesoriere	-					23.309.000,00	100,668	190.661,62
d verso altri finanziatori	376.401	376.401				514.000,00	4,205	390.605,72
2 Debiti verso familiari	-					-		-
3 Accounti	-					-		-
4 Debiti per trasferimenti e contributi	-					-		-
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-					-		-
b altre organizzazioni pubbliche	-					-		-
c imprese controllate	-					-		-
d imprese partecipate	-					-		-
e altri soggetti	-					-		-
5 Altri debiti	-					121.000,00		989,78
a tributari	-					-		-
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-					-		-
c per attività svolta per terzi (2)	-					-		-
d altri	-					121.000,00	990	989,78
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>376.401</b>					<b>23.944.000</b>		<b>572.263</b>

### Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	PADANIA	ASC	Totale
Compenso amministratori	8.716,96	84.000,00	126,00	92.842,96
Compenso revisori	3.014,67	85.000,00	8.000,00	96.014,67
Compenso sindaci	-	46.000,00	-	46.000,00
<b>Totale</b>	<b>11.731,63</b>	<b>215.000,00</b>	<b>8.126,00</b>	<b>234.857,63</b>

### Numero medio dipendenti

	Capogruppo	PADANIA	ASC	Totale
<b>N. Dipendenti</b>	<b>7,00</b>	<b>180,00</b>		<b>187,00</b>
<b>Dirigenti</b>		<b>4,00</b>		<b>4,00</b>
<b>Quadri</b>	<b>1,00</b>			<b>1,00</b>
<b>Impiegati</b>	<b>3,00</b>	<b>113,00</b>		<b>116,00</b>
<b>Operai</b>	<b>3,00</b>	<b>63,00</b>		<b>66,00</b>