

**UNIONE MONTANA DEI COMUNI DELL'APPENNINO
REGGIANO**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
NOTA INTEGRATIVA**

**BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2017**

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La relazione sulla gestione ha il compito di definire le politiche che hanno retto il Gruppo Amministrazione pubblica (GAP) e definirne gli eventuali scenari futuri.

A tale scopo l'Ente ha adottato una propria deliberazione (n° 72 del 31/08/2018) che ha individuato i soggetti facenti parte del GAP dell'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino come meglio specificato di seguito nella nota integrativa.

Le società partecipate, in detto atto definito, risultano strategicamente importanti per l'Ente poiché o conduttrici di servizi pubblici locali, seppur affidati dalle rispettive autorità d'ambito ottimale o poiché erogatrici di servizi di interesse generale.

In conclusione nel corso dell'esercizio 2017 l'Ente è chiamato ad esprimersi sul proprio assetto societario in risposta agli obblighi introdotti nel panorama normativo dall'articolo 24 del Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica approvato con Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n° 175 aggiornato con Decreto Legislativo 16 giugno 2017, n° 100 a cui si rimanda per ogni altra informazione di dettaglio ritenuta necessaria.

NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un

sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del primo bilancio consolidato dell'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

[...] “Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

Il bilancio consolidato e' costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”[...]

Successivamente col D.M. 11 agosto 2017 sono state introdotte novità a modifica del principio contabile che intervengono sia nella definizione dell'area di consolidamento 2017, sia modificando il parametro di irrilevanza a decorrere dall'esercizio 2018.

Il decreto del MEF 11/08/2017, oltre a intervenire sulle soglie numeriche di rilevanza, ha introdotto l'espressa previsione che “a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione”.

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “*nota integrativa*”

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo “Unione Montana dei Comuni dell’Appennino Reggiano”

Il bilancio consolidato
Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. **metodo integrale**);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**), quest'ultimo adottato dal nostro Ente.

Il Gruppo Unione Montana dei Comuni dell’Appennino Reggiano
Individuazione dei soggetti del gruppo

Il gruppo “Unione Montana dei Comuni dell’Appennino Reggiano” secondo quanto rilevato con la deliberazione della giunta n° 72 del 31/08/2018 e così composto:

Denominazione	Ente/società	Città	Capitale sociale	% Poss.
A.S.C. TEATRO APPENNINO	<i>Ente strumentale</i>	CASTELNOVO NE' MONTI (R.E.)	10.000	39,11%
LEPIDA S.P.A.	<i>partecipata</i>	BOLOGNA	65.526.000	0,0015%
GAL ANTICO FRIGNANO E APPENNINO REGGIANO	<i>partecipata</i>	MODENA	98.539	2,68%

In particolare un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011, in:

ente strumentale controllato di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

ente strumentale partecipato da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le società sono così definibili¹:

società controllate da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti,

¹ Articolo 11 – quater ed articolo 11 –quinquies del DLGS 118/2011

esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare 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 questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Secondo il richiamato principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, un ente o società è irrilevante ai fini del consolidamento se *"il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo."*

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

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

di affidamenti diretti da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione

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

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

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

Da quanto esposto, i soggetti facente parte del perimetro di consolidamento, nel rispetto del combinato disposto del criterio della "rilevanza" ottemperato con il criterio della "significatività", metodo proporzionale, sono così individuati:

ENTE/SOCIETA'	TIPOLOGIA	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	TOTALE RICAVI	CONSOLIDARE	MOTIVO CONSOLIDARE
ASC TEATRO APPENNINO	SOCIETA' PARTECIPATA	€ 332.900,00	€ 11.699,00	€ 508.872,00	SI	I PARAMETRI RISULTANO RILEVANTI (in quanto titolare di affidamenti diretti DM 11/08/2017)
LEPIDA S.P.A.	SOCIETA' PARTECIPATA	€ 88.641.569,00	€ 67.801.850,00	€ 29.102.256,00	SI	I PARAMETRI RISULTANO RILEVANTI (in quanto società in house DM 11/08/2017)

Il GAL Antico Frignano e Appennino reggiano non rientra nel perimetro di consolidamento perché non a totale partecipazione pubblica.

Il bilancio consolidato

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata nei confronti delle società partecipate facenti parte del perimetro di consolidamento al fine di esplicitare le regole che hanno portato alla stesura dei rispettivi bilanci ed evidenziare la necessità o meno di effettuare delle variazioni contabili ritenute necessarie per omogeneizzare i dati in essi ricompresi.

Di seguito si riportano il Bilancio Consolidato 2017 dell'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano, rispettivamente:

- CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2017
- CONTO DEL PATRIMONIO CONSOLIDATO 2017 ATTIVO E PASSIVO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2017

	2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	0,00	0,00		
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	4.475.941,72	1.401.818,98		
a Proventi da trasferimenti correnti	4.475.941,72	1.401.818,98		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	126.165,10	65.114,95	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	355,83	0,00		
b Ricavi della vendita di beni	417,66	432,09		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	125.391,61	64.682,86		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	10,76	-4,75	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	810.035,57	548.389,04	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.412.153,15	2.015.318,22		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	472.810,51	228.089,89	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	2.120.304,43	293.914,60	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	16.794,15	19.922,55	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	1.888.249,14	1.268.221,32		
a Trasferimenti correnti	1.390.495,88	314.375,93		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	487.006,32	953.845,39		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	10.746,94	0,00		
13 Personale	413.679,74	488.006,97	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	125.676,67	129.380,58	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	10.185,86	13.242,73	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	115.490,81	116.137,85	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	9.320,00	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	924.801,05	200.437,92	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.971.635,69	2.627.973,83		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-559.482,54	-612.655,61		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15

a da società controllate		0,00	0,00		
b da società partecipate		0,00	0,00		
c da altri soggetti		0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari		3,01	7,24	C16	C16
	2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95	
Totale proventi finanziari	3,01	7,24			
Oneri finanziari					
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17	
a Interessi passivi	65.150,39	65.855,72			
b Altri oneri finanziari	41,74	79,62			
Totale oneri finanziari	65.192,13	65.935,34			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-65.189,12	-65.928,10			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18	
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19	
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24 Proventi straordinari			E20	E20	
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00			
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	497.753,73	888.045,71			
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.137,90	775.041,17		E20b	
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c	
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00			
Totale proventi straordinari	500.891,63	1.663.086,88			
25 Oneri straordinari			E21	E21	
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00			
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	118.947,33	732.817,33		E21b	
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	473,04		E21a	
d Altri oneri straordinari	113.797,06	43.161,96		E21d	
Totale oneri straordinari	232.744,39	776.452,33			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	268.147,24	886.634,55			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-356.524,42	208.050,84			
26 Imposte (*)	27.885,79	28.197,72	E22	E22	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-384.410,21	179.853,12	E23	E23	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO di competenza di terzi	0,00	0,00			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

	2017	2016	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	6.549,36	9.824,04	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	14,52	3.071,50	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.666,67	11.500,01	BI4	BI4
5 Avviamento	23,21	36,90	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	12,68	7,54	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	14.266,44	24.439,99		
II Immobilizzazioni materiali (3)				
1 Beni demaniali	498,40	667,75		
1.1 Terreni	0,14	0,14		
1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
1.3 Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9 Altri beni demaniali	498,26	667,61		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.009.912,85	4.069.225,38		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>2.202.839,48</i>	<i>2.270.061,05</i>		
2.1 Terreni	94.194,66	96.157,05	BII1	BII1
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	3.400.034,78	3.474.720,97		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>1.749.941,19</i>	<i>1.798.634,35</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	16.203,19	14.085,62	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	539,80	0,00	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	38.442,20	0,00		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	7.435,23	10.348,13		
2.7 Mobili e arredi	40,67	2.363,06		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	453.022,32	471.550,55		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>452.898,29</i>	<i>471.426,70</i>		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1,17	1,77	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	4.010.412,42	4.069.894,90		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	1.288,52	1.490,37	BIII1	BIII1
a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	1.288,52	1.490,37		
2 Crediti verso	399,09	334,75	BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d altri soggetti	399,09	334,75	BIII2c BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.687,61	1.825,12		

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		4.026.366,47	4.096.160,01		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	16,27	5,51	CI	CI
Totale rimanenze		16,27	5,51		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	4.117,97	866,21		
		2017	2016	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	4.117,97	866,21		
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.292.823,13	1.274.578,95		
	a verso amministrazioni pubbliche	3.227.595,13	1.218.762,72		
	b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c imprese partecipate	56.828,00	55.816,23	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	8.400,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	51.671,96	7.537,81	CII1	CII1
4	Altri Crediti	90.450,12	124.395,46	CII5	CII5
	a verso l'erario	531,31	4.625,59		
	b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c altri	89.918,81	119.769,87		
Totale crediti		3.439.063,18	1.407.378,43		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,05	0,05	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,05	0,05		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	325.794,61	85.846,22		
	a Istituto tesoriere	325.794,61	85.846,22		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	24.566,50	6.427,86	CIV1	CIV1b e
3	Denaro e valori in cassa	1.072,81	1.461,95	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		351.433,92	93.736,03		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		3.790.513,42	1.501.120,02		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	2.840,28	3.949,61	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		2.840,28	3.949,61		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		7.819.720,17	5.601.229,64		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

	2017	2016	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	621.813,88	2.824.653,36	AI	AI
II Riserve	2.596.815,25	214.208,06		
a da risultato economico di esercizi precedenti	183.892,19	0,00	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b da capitale	210.055,57	214.186,60	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	0,00	0,00		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.202.839,48	0,00		
e altre riserve indisponibili	28,01	21,46		
III Risultato economico dell'esercizio	-384.410,21	179.853,12	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	2.834.218,92	3.218.714,54		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
Patrimonio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.834.218,92	3.218.714,54		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	9.320,00	0,00	B3	B3
4 Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	9.320,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	10.769,08	9.047,65	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	10.769,08	9.047,65		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	1.275.846,54	1.315.725,49		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	28,97	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	1.275.817,57	1.315.725,49	D5	
2 Debiti verso fornitori	1.099.664,13	28.243,81	D7	D6
3 Acconti	2,28	8,12	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	1.859.540,88	962.467,58		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b altre amministrazioni pubbliche	1.041.192,17	912.394,01		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	25.912,72	14.555,18	D10	D9
e altri soggetti	792.435,99	35.518,39		
5 Altri debiti	670.699,49	32.024,66	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	51.488,10	15.822,35		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.281,66	2.469,75		
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	608.929,73	13.732,56		
TOTALE DEBITI (D)	4.905.753,32	2.338.469,66		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	59.658,85	34.997,79	E	E

II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
	a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		59.658,85	34.997,79		
		2017	2016	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		7.819.720,17	5.601.229,64		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	75.000,00	149.670,90		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		75.000,00	149.670,90		

Di seguito di riportano anche conto economico e stato patrimoniale rispettivamente di ASC TEATRO APPENNINO e LEPIDA SPA al 31/12/2017.

ASC Teatro Appennino

v.2.6.2

ASC TEATRO APPENNINO

Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	16.746	25.119
Totale immobilizzazioni immateriali	16.746	25.119
II - Immobilizzazioni materiali		
4) altri beni	1.274	1.707
Totale immobilizzazioni materiali	1.274	1.707
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	5	5
Totale partecipazioni	5	5
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.017	853
Totale crediti verso altri	1.017	853
Totale crediti	1.017	853
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.022	858
Totale immobilizzazioni (B)	19.042	27.684
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	91.321	19.263
Totale crediti verso clienti	91.321	19.263
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	145.303	142.716
Totale crediti verso controllanti	145.303	142.716
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.226	11.317
Totale crediti tributari	1.226	11.317
5-ter) imposte anticipate	51	368
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.423	914
Totale crediti verso altri	3.423	914
Totale crediti	241.324	174.578
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	62.598	16.122
3) danaro e valori in cassa	2.743	3.738
Totale disponibilità liquide	65.341	19.860
Totale attivo circolante (C)	306.665	194.438
D) Ratei e risconti	7.193	9.990
Totale attivo	332.900	232.112
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.000	10.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

Pag. 2 di 22

Generato automaticamente - Conforme alla tassonomia itcc-ci-2017-07-06

v.2.6.2

ASC TEATRO APPENNINO

Riserva avanzo di fusione	524	10.869
Varie altre riserve	-	(2)
Totale altre riserve	524	10.867
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.175	(10.345)
Totale patrimonio netto	11.699	10.522
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	27.503	23.102
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	74	-
Totale debiti verso banche	74	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	117.123	71.641
Totale debiti verso fornitori	117.123	71.641
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	66.256	37.216
Totale debiti verso controllanti	66.256	37.216
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	43.026	40.449
Totale debiti tributari	43.026	40.449
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.891	6.186
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	5.891	6.186
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	31.628	27.355
Totale altri debiti	31.628	27.355
Totale debiti	263.996	182.847
E) Ratei e risconti	29.700	15.641
Totale passivo	332.900	232.112

v.2.6.2

ASC TEATRO APPENNINO

Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	315.123	165.387
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	147.394	105.725
altri	46.355	33.368
Totale altri ricavi e proventi	193.749	139.093
Totale valore della produzione	508.872	304.480
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.008	806
7) per servizi	347.936	164.927
8) per godimento di beni di terzi	30.551	39.983
9) per il personale		
a) salari e stipendi	70.029	59.558
b) oneri sociali	20.327	16.115
c) trattamento di fine rapporto	4.669	4.797
e) altri costi	870	3.940
Totale costi per il personale	95.695	84.410
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	8.373	8.373
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	433	535
Totale ammortamenti e svalutazioni	8.806	8.908
14) oneri diversi di gestione	20.318	14.368
Totale costi della produzione	504.314	313.402
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	4.558	(8.922)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	7	4
Totale proventi diversi dai precedenti	7	4
Totale altri proventi finanziari	7	4
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	105	203
Totale interessi e altri oneri finanziari	105	203
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(98)	(199)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	4.460	(9.121)
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.967	1.224
imposte differite e anticipate	318	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.285	1.224
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.175	(10.345)

Lepida s.p.a

v.2.6.2

LEPIDA SPA

Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	0	0
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	968.127	1.244.980
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	1.547.048	2.459.940
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	845.554	502.966
Totale immobilizzazioni immateriali	3.360.729	4.207.886
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	9.040	9.040
2) impianti e macchinario	49.232.884	49.935.395
3) attrezzature industriali e commerciali	0	0
4) altri beni	3.415.903	3.134.419
5) immobilizzazioni in corso e acconti	77.914	117.857
Totale immobilizzazioni materiali	52.735.741	53.196.711
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	89.131	75.702
Totale crediti verso altri	89.131	75.702
Totale crediti	89.131	75.702
Totale immobilizzazioni finanziarie	89.131	75.702

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

Pag. 2 di 47

Generato automaticamente - Conforme alla tassonomia itcc-ci-2017-07-06

v.2.6.2

LEPIDA SPA

Totale immobilizzazioni (B)	56.185.601	57.480.299
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	1.084.914	367.388
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	1.084.914	367.388
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.454.976	3.417.110
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso clienti	2.454.976	3.417.110
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.001.090	15.576.505
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso controllanti	19.001.090	15.576.505
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	170.411	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	170.411	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.398.220	3.147.218
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti tributari	1.398.220	3.147.218
5-ter) imposte anticipate	727.048	558.633
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	176.157	101.232
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.036	5.000
Totale crediti verso altri	180.193	106.232
Totale crediti	23.931.938	22.805.698
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	3.000	3.000
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) altri titoli	0	0
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.000	3.000
IV - Disponibilità liquide		

v.2.6.2

LEPIDA SPA

1) depositi bancari e postali	5.628.050	8.170.322
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	1.175	1.448
Totale disponibilità liquide	5.629.225	8.171.770
Totale attivo circolante (C)	30.649.077	31.347.856
D) Ratei e risconti	1.806.891	2.834.680
Totale attivo	88.641.569	91.662.835
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	65.526.000	65.526.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	99.636	76.776
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.893.064	1.458.724
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	0	(1)
Totale altre riserve	1.893.064	1.458.723
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	309.150	457.200
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(26.000)	(28.000)
Totale patrimonio netto	67.801.850	67.490.699
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	844.111	830.516
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.859	0

v.2.6.2

LEPIDA SPA

esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso banche	1.859	0
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.150.633	865.483
esigibili oltre l'esercizio successivo	691.165	676.742
Totale debiti verso altri finanziatori	2.841.798	1.542.225
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	151.824	541.364
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale acconti	151.824	541.364
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.018.255	13.775.646
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	1.225.137
Totale debiti verso fornitori	11.018.255	15.000.783
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.156.078	272.639
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	1.106.985
Totale debiti verso controllanti	1.156.078	1.379.624
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	200.093	183.424
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	200.093	183.424
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	232.547	222.831
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	232.547	222.831
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.063.946	1.908.818
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale altri debiti	1.063.946	1.908.818
Totale debiti	16.666.400	20.779.069
E) Ratei e risconti	3.329.208	2.562.551
Totale passivo	88.641.569	91.662.835

v.2.6.2

LEPIDA SPA

Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	27.844.332	28.805.823
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	717.526	(316.745)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	156.282	20.000
altri	384.116	383.647
Totale altri ricavi e proventi	540.398	403.647
Totale valore della produzione	29.102.256	28.892.725
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.121.960	3.931.116
7) per servizi	14.051.697	11.529.399
8) per godimento di beni di terzi	1.088.259	1.399.639
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.449.504	3.420.848
b) oneri sociali	1.070.740	1.048.302
c) trattamento di fine rapporto	189.268	219.810
d) trattamento di quiescenza e simili	43.198	18.484
e) altri costi	3.995	3.820
Totale costi per il personale	4.756.705	4.711.264
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.667.588	1.935.884
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.416.435	4.684.323
Totale ammortamenti e svalutazioni	7.084.023	6.620.207
14) oneri diversi di gestione	401.422	166.731
Totale costi della produzione	28.504.066	28.358.356
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	598.190	534.369
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	6.536	106.028
Totale proventi diversi dai precedenti	6.536	106.028
Totale altri proventi finanziari	6.536	106.028
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	44.553	15.634
Totale interessi e altri oneri finanziari	44.553	15.634
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(38.017)	90.394
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	560.173	624.763
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	391.086	335.949
imposte relative a esercizi precedenti	28.351	0
imposte differite e anticipate	(168.414)	(168.386)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	251.023	167.563
21) Utile (perdita) dell'esercizio	309.150	457.200