

COMUNE DI CAMPEGINE
PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 40 DEL 29/09/2017

OGGETTO:

BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2016 – APPROVAZIONE

=====
L'anno DUEMILADICIASSETTE addi VENTINOVE del mese di SETTEMBRE alle ore 21:00 nella Sala delle Adunanze, si è riunito il Consiglio Comunale in sessione Ordinaria – seduta Pubblica di prima convocazione.

Fatto l'appello nominale risultano:

<u>Cognome e Nome</u>	<u>Qualifica</u>	<u>Presenza</u>
Artioli Giuseppe	Presidente	P
Cocconi Marco	Consigliere	P
Lanzi Cristina	Consigliere	A
Fontanesi Daniele	Consigliere	P
Magnani Simona	Consigliere	P
Brugnoli Cesare	Consigliere	P
De Santo Margherita	Consigliere	P
Lusetti Stefano	Consigliere	P
Bonori Elisa	Consigliere	P
Menozzi Daniele	Consigliere	P
Spano' Alessandro	Consigliere	P
Bonazzi Stefania	Consigliere	P
Righi Ivan	Consigliere	A

Presenti: 11	Assenti: 2
--------------	------------

Con l'assistenza del Vice Segretario Comunale Fava Dott.sa Germana.

Il Sig. Giuseppe Artioli, nella sua qualità di Sindaco assume la Presidenza e constatato per appello nominale la presenza del numero legale, dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto su indicato.

Vengono designati a fungere da scrutatori i Sigg. BRUGNOLI CESARE, LUSETTI STEFANO, SPANO' ALESSANDRO

Omissis

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO CHE

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ha dettato apposite disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;
- con deliberazione della Giunta Comunale n.77 del 28.09.2013 il Comune di Campegine (RE) si é proposto quale ente sperimentatore per il terzo anno della sperimentazione di cui all'art.36 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni ed integrazioni;
- il Comune risulta nell'elenco degli enti sperimentatori nel terzo anno (2014) di cui al DM 15/11/2013;
- ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e immediatamente applicabile per gli enti sperimentatori, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato entro il 30 settembre dell'anno successivo con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata;
- la previsione inerente la redazione di un bilancio consolidato è ricompresa, altresì, anche nell'articolo 3 del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213, in relazione al rafforzamento dei controlli in materia di enti locali;

RILEVATO CHE:

- il premesso “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”, al paragrafo 3 relativo alle attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo considerato, prevede che vengano predisposti due distinti elenchi – oggetto, anche con riferimento a loro aggiornamenti, di approvazione da parte della Giunta Comunale concernenti:
 1. gli enti, le aziende e le società che compongono il cosiddetto “gruppo amministrazione pubblica”, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
 2. gli enti, le aziende e le società del gruppo compresi nel bilancio consolidato;

RILEVATO che:

- il premesso “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”, al paragrafo 2 relativo alle attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo considerato, prevede che vengano predisposti due distinti elenchi, entrambi oggetto di approvazione da parte della Giunta comunale:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il cosiddetto “gruppo amministrazione pubblica”, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;

2. gli enti, le aziende e le società del gruppo compresi nel bilancio consolidato;

- il “gruppo amministrazione pubblica” risulta costituito da:

1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;

2) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

3) gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

4) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;

5) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 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, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata;

VERIFICATO che, sempre in ordine agli aspetti di definizione del “gruppo amministrazione pubblica” e con riferimento al citato “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”:

- è rilevante il controllo - che può essere di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale” – anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate;
- in fase di prima applicazione non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile;

CONSIDERATO che gli enti e le società del gruppo compresi nel “Gruppo Amministrazione Pubblica” possono non essere inseriti nel “Gruppo bilancio consolidato” nei casi di:

- a) irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
 - totale dell'attivo,
 - patrimonio netto,
 - totale dei ricavi caratteristici.
- In ogni caso sono considerate irrilevanti e non oggetto di consolidamento le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.**
- b) impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni)

CONSIDERATO che:

- il Comune di Campegine non ha organismi strumentali né enti strumentali controllati, e nemmeno società controllate;
- gli enti strumentali partecipati del Comune di Campegine sono:
 - ASP “CARLO SARTORI” Azienda pubblica di servizi alla persona
 - ACER Azienda Casa Emilia Romagna
 - ATERSIR [Agenzia territoriale dell'Emilia-Romagna per i servizi idrici e rifiuti](#)
 - CONSORZIO COMUNI “BASSA VAL D’ENZA”
 - AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI – ACT;
- Le società partecipate del Comune di Campegine sono:
 - IREN SPA
 - AGAC INFRASTRUTTURE SPA
 - PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA
 - LEPIDA SPA
 - AGENZIA PER LA MOBILITA’
 - CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA

DATO ATTO CHE, ai sensi del paragrafo 2, punto del principio contabile 4/4 allegato al D. Lgs. 118/2011 non sono inserite nel perimetro di consolidamento di questo ente il CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA S.r.l., in quanto la società non è affidataria diretta di servizi pubblici locali;

PRESA VISIONE della comunicazione del Comune di Reggio Emilia del 16.06.2017 (acquisita agli atti dell'ente), nella quale si comunica che il Comune di Reggio Emilia procede al consolidamento integrale di:

- AGAC INFRASTRUTTURE S.p.A.
- AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI ACT
- AGENZIA PER LA MOBILITA' S.r.l.

CONSIDERATO CHE con FAQ n. 24 del luglio 2017 la Commissione Arconet è intervenuta sulla metodologia di consolidamento, precisando che "al fine di garantire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale e del risultato economico, derivante dalla complessiva attività svolta dalla capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate, l'art 11 bis del d.lgs. 118/2011 e i principi contabili non prevedono l'esclusione dal consolidamento delle società partecipate, nei casi in cui siano state oggetto di consolidamento integrale da parte di un altro soggetto, pubblico o privato;

RITENUTO quindi di includere nel perimetro di consolidamento i seguenti enti strumentali e società partecipati secondo le seguenti motivazioni:

ENTE STRUMENTALE /SOCIETA'	INCLUSO NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	MOTIVAZIONI
ASP "CARLO SARTORI" Azienda pubblica di servizi alla persona	Si	Trattasi di Ente strumentale partecipato - quota di partecipazione del comune di Campegine pari a 5,52% - gestore di servizi pubblici
ACER Azienda Casa Emilia Romagna	no	Si considera esclusa per la bassa percentuale di partecipazione <1% (0,77%)
ATERSIR Agenzia territoriale dell'Emilia-Romagna per i servizi idrici e rifiuti	no	Ente con finalità di indirizzo/controllo della Regione Emilia-Romagna, quota di sola partecipazione al voto attribuita per normativa, ente non affidatario di servizi.
IREN SPA	no	La società è stata esclusa dall'area di consolidamento in quanto il principio contabile n. 4 specifica che le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 CC non vanno consolidate
AGAC INFRASTRUTTURE SPA	No	Si considera esclusa per la bassa percentuale di partecipazione <1% (0,58%) Consolidata integralmente (100%) dal Comune di Reggio Emilia
PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA	no	Si considera esclusa per la bassa percentuale di partecipazione <1% (0,23%)
LEPIDA SPA	no	Si considera esclusa per la bassa percentuale di partecipazione <1% (0,0016%)
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI ACT	No	Si considera esclusa per la bassa percentuale di partecipazione <1% (0,32%)

		Consolidata integralmente (100%) dal Comune di Reggio Emilia
AGENZIA PER LA MOBILITA'	No	Si considera esclusa per la bassa percentuale di partecipazione <1%(0,32%) Consolidata integralmente (100%) dal Comune di Reggio Emilia
CONSORZIO COMUNI BASSA VAL D'ENZA	si	Trattasi di Ente partecipato - quota di partecipazione del comune di Campegine pari a 25% - gestore di servizi pubblici
CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA	no	Trattasi di Ente partecipato - quota di partecipazione del comune di Campegine pari a 2,63% .Si considera esclusa in quanto la società non è affidataria diretta di servizi pubblici locali;

VISTI:

- lo schema del Bilancio consolidato dell'anno 2016, allegato al presente atto sotto la lettera "A" quale parte integrante e sostanziale;
- la relazione sulla gestione e la nota integrativa allegate al presente atto sotto la lettera "B" che forniscono informazioni sull'area di consolidamento, sulle operazioni preliminari al consolidamento nonché sulle risultanze contabili 2016;
- la relazione del Revisore dei Conti;

VISTO il parere favorevole, allegato al presente atto, espresso ai sensi dell'art. 49, 1° comma del D. L.vo n. 267/2000, così come modificato dall'art. 3, comma 1, lett. b) del D.L. 174/2012, dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine, rispettivamente, alla regolarità tecnica e contabile della presente proposta di deliberazione;

Con voti unanimi e favorevoli legalmente espressi;

D E L I B E R A

DI approvare:

- il bilancio consolidato del Comune di Campegine anno 2016 (all A)
- la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa (all B)

Di dare atto che gli allegati sono parte integrante e sostanziale della presente deliberazione.

Letto, confermato e sottoscritto a norma di legge

Il Sindaco
Giuseppe Artioli

Il Vice Segretario Comunale
Fava Dott.sa Germana



Comune di Campegine

Provincia di Reggio nell'Emilia

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 42 DEL 29/09/2017

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2016 – APPROVAZIONE

Si esprime Parere Favorevole di regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267, così come modificato dall'art. 3, comma 1, lett. B) del D.L. 174/2012

Motivazioni/Annotazioni:

Campegine lì, 29/09/2017

Responsabile

**I SETTORE: AFFARI GENERALI -
PROGRAMMAZIONE E GESTIONE
RISORSE**

FAVA GERMANA / Postecom S.p.A.



Comune di Campegine

Provincia di Reggio nell'Emilia

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 42 DEL 29/09/2017

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2016 – APPROVAZIONE

Si esprime Parere Favorevole di regolarità contabile ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267, così come modificato dall'art. 3, comma 1, lett. B) del D.L. 174/2012

Annotazioni:

Campegine li, 29/09/2017

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO**

FAVA GERMANA / Postecom S.p.A.

COMUNE DI CAMPEGINE
PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

PUBBLICAZIONE

Si attesta che la deliberazione n. 40 del 29/09/2017 è stata pubblicata in data odierna all'Albo Pretorio comunale on-line e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi ai sensi dall'art. 124, 1° comma, D. Lgs. N. 267 del 18.08.2000.

Campegine, li 14/10/2017

IL VICE-SEGRETARIO COMUNALE
FAVA GERMANA / Postecom

S.p.A.

Dichiarata immediatamente eseguibile con le modalità previste dal 4° comma dell'art. 134 del D.Lgs. n.267/2000.

Campegine, li

IL VICE-SEGRETARIO COMUNALE
FAVA GERMANA / Postecom

S.p.A.

La presente deliberazione, non soggetta al controllo preventivo di legittimità, è affissa all'albo pretorio on-line del Comune di Campegine per la pubblicazione dal 14/10/2017 al 29/10/2017 diverrà ESECUTIVA il 24/10/2017 ai sensi del 3° comma dell'art. 134 del D.Lgs. 18-08-00 n.267.

Campegine, li 14/10/2017

IL VICE-SEGRETARIO COMUNALE
FAVA GERMANA / Postecom S.p.A.

QUADRO 19 – CONTO ECONOMICO

CODICI			CONTO ECONOMICO			CONSORZIO COMUNI BASSA VAL D'ENZA			ASP CARLO SARTORI			5,52%	
						ANNO 2016	RETIFICAZIONE	FINALE	ANNO 2016	elisioni	FINALE	ANNO 2016	elisioni
19010	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19020	1	Proventi da tributi	3.906.533,95	-	3.906.533,95	-	-	-	-	-	3.906.533,95	3.101.284,98	-
19030	2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19040	3	Proventi da trasferimenti e contributi	255.860,42	-	255.860,42	12.912,07	-	12.912,07	-	-	268.772,49	662,40	-
19050	a	Proventi da trasferimenti correnti	255.860,42	-	255.860,42	-	-	-	784,34	-	784,34	256.644,76	269.551,38
19060	b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19070	c	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	9.967,96	-	9.967,96	9.967,96	59.646,61
19080	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	390.410,70	-	390.410,70	-	-	-	472.314,27	81.558,40	390.755,87	781.166,57	444.081,29
19090	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.407,10	-	5.407,10	11.625,00	4.125,00	7.500,00	-	-	-	12.907,10	18.497,16
19100	b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19110	c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	385.003,60	-	385.003,60	-	-	-	-	-	-	385.003,60	379.103,24
19120	5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19130	6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19140	7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19150	8	Altri ricavi e proventi diversi	231.748,44	890,08	230.858,36	11.190,43	11.190,43	0,01	16.675,42	-	16.675,42	247.533,78	126.518,72
19160	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.784.553,51	890,08	4.783.663,43	35.727,50	15.315,43	20.412,07	499.741,99	81.558,40	418.183,59	5.222.259,09	4.399.345,78
19170	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19180	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	74.934,48	-	74.934,48	-	-	-	13.164,98	-	13.164,98	88.099,46	84.030,04
19190	10	Prestazioni di servizi	2.127.688,82	-	2.127.688,82	16.014,98	2.396,40	13.618,58	166.203,06	11.190,43	155.012,63	2.296.320,03	2.027.593,10
19200	11	Utilizzo beni di terzi	14.536,19	-	14.536,19	-	-	-	1.463,35	890,08	573,27	15.109,46	14.651,35
19210	12	Trasferimenti e contributi	751.105,04	79.162,00	671.943,04	-	-	-	-	-	-	671.943,04	-
19220	a	Trasferimenti correnti	749.361,10	-	749.361,10	6.064,50	-	6.064,50	-	-	-	755.425,60	578.474,23
19230	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	810,00	-	810,00	-	-	-	-	-	-	810,00	821,06
19240	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	933,94	-	933,94	-	-	-	-	-	-	933,94	-
19250	13	Personale	981.516,04	-	981.516,04	-	-	-	265.386,64	-	265.386,64	1.246.902,68	1.392.660,11
19260	14	Ammortamenti e svalutazioni	1.221.752,70	-	1.221.752,70	25.817,80	-	25.817,80	14.238,51	-	14.238,51	1.261.809,00	13.810,60
19270	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	48.665,78	-	48.665,78	-	-	-	-	-	-	48.665,78	25.396,90
19280	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	365.086,92	-	365.086,92	-	-	-	-	-	-	365.086,92	418.056,48
19290	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19300	d	Svalutazione dei crediti	808.000,00	-	808.000,00	3.467,55	-	3.467,55	-	-	-	811.467,55	3.467,55
19310	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	-	-	705,24	-	705,24	705,24	1.394,90
19320	16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19330	17	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	95.300,00
19340	18	Oneri diversi di gestione	50.448,62	-	50.448,62	-	-	-	12.585,71	4.125,00	8.460,71	58.909,33	60.683,59
19350	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.221.981,89	79.162,00	5.142.819,89	51.364,82	2.396,40	48.968,42	473.747,49	16.205,51	457.541,98	5.649.330,29	4.716.339,90
19360	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 437.428,38	- 78.271,92	- 359.156,46	- 15.637,33	- 12.919,03	- 28.556,36	25.994,51	65.352,89	- 39.358,38	- 427.071,20	316.994,13
19370	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19380	<i>Proventi finanziari</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19380	19	Proventi da partecipazioni	56.661,06	-	56.661,06	-	-	-	-	-	-	56.661,06	-
19390	a	da società controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19400	b	da società partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53.879,51
19410	c	da altri soggetti	56.661,06	-	56.661,06	-	-	-	-	-	-	56.661,06	57.996,11
19420	20	Altri proventi finanziari	18,08	-	18,08	0,07	-	0,07	0,06	-	0,06	18,09	4.116,60
19430	Totale proventi finanziari		56.679,14	-	56.679,14	0,07	-	0,07	0,06	-	0,06	56.679,15	57.996,11
19440	<i>Oneri finanziari</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19440	21	Interessi ed altri oneri finanziari	49.060,19	-	49.060,19	-	-	-	4.185,93	-	4.185,93	53.246,12	4.078,40
19450	a	Interessi passivi	49.060,19	-	49.060,19	-	-	-	-	-	-	49.060,19	50.274,61
19460	b	Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19470	Totale oneri finanziari		49.060,19	-	49.060,19	-	-	-	4.185,93	-	4.185,93	53.246,12	46.196,21
19480	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		7.618,95	-	7.618,95	0,07	-	0,07	- 4.185,98	-	- 4.185,98	3.433,04	3.643,10

QUADRO 20 – STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

			COMUNE DI CAMPEGINE			25%			5,52%			CONSOLIDATO
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			ANNO 2016			CONSORZIO COMUNI BASSA VAL D'ENZA			ASP CARLO SARTORI			CONSOLIDATO
CODICI			ANNO 2016	RETTIFICO	FINALE	ANNO 2016	RETTIFICO	FINALE	ANNO 2016	RETTIFICO	FINALE	FINALE
20010		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00		€ 0,00			-	608,60		608,60	€ 608,60
					€ 0,00			-			-	€ 0,00
20020		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00		€ 0,00			-	608,60		608,60	€ 608,60
20030		B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 0,00		€ 0,00			-			-	€ 0,00
20040		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	€ 0,00		€ 0,00			-			-	€ 0,00
20050	1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00		€ 0,00			-			-	€ 0,00
20060	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0,00		€ 0,00			-			-	€ 0,00
20070	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 3.622,48		€ 3.622,48			-	409,22		409,22	€ 4.031,70
20080	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00		€ 0,00			-			-	€ 0,00
20090	5	Avviamento	€ 0,00		€ 0,00			-			-	€ 0,00
20100	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00		€ 0,00			-			-	€ 0,00
20110	9	Altre	€ 456,08		€ 456,08	299,52		299,52	1.126,14		1.126,14	€ 1.881,74
20120		Totale immobilizzazioni immateriali	€ 4.078,56	€ 0,00	€ 4.078,56	€ 299,52	-	€ 299,52	€ 1.535,36	€ 0,00	€ 1.535,36	€ 5.913,44
					€ 0,00			-			-	€ 0,00
20130		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	€ 0,00		€ 0,00			-			-	€ 0,00
20140	II 1	Beni demaniali	€ 4.381.772,88		€ 4.381.772,88			-	149.493,91		149.493,91	€ 4.531.266,79
20150	1.1	Terreni	€ 57.474,54		€ 57.474,54			-	50.166,92		50.166,92	€ 107.641,46
20160	1.2	Fabbricati	€ 0,00		€ 0,00			-	99.326,99		99.326,99	€ 99.326,99
20170	1.3	Infrastrutture	€ 4.324.298,34		€ 4.324.298,34			-			-	€ 4.324.298,34
20180	1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00		€ 0,00			-			-	€ 0,00
20190	III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 9.115.719,71		€ 9.115.719,71	468.976,35		468.976,35	173.221,85		173.221,85	€ 9.757.917,91
20200	2.1	Terreni	€ 2.366.291,58		€ 2.366.291,58			-			-	€ 2.366.291,58
20210	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00		€ 0,00			-			-	€ 0,00
20220	2.2	Fabbricati	€ 5.061.668,21		€ 5.061.668,21	467.261,27		467.261,27	162.120,84		162.120,84	€ 5.691.050,32
20230	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00		€ 0,00			-			-	€ 0,00
20240	2.3	Impianti e macchinari	€ 0,00		€ 0,00	1.534,05		1.534,05	4.092,43		4.092,43	€ 5.626,47
20250	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00		€ 0,00			-			-	€ 0,00
20260	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 29.025,25		€ 29.025,25			-	1.208,99		1.208,99	€ 30.234,24
20270	2.5	Mezzi di trasporto	€ 0,00		€ 0,00			-			-	€ 0,00
20280	2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 1.996,46		€ 1.996,46	55,55		55,55	764,10		764,10	€ 2.816,11
20290	2.7	Mobili e arredi	€ 24.093,44		€ 24.093,44	125,48		125,48	4.787,72		4.787,72	€ 29.006,64
20300	2.8	Infrastrutture	€ 0,00		€ 0,00			-			-	€ 0,00
20310	2.9	Diritti reali di godimento	€ 0,00		€ 0,00			-			-	€ 0,00
20320	2.99	Altri beni materiali	€ 1.632.644,77		€ 1.632.644,77			-	247,78		247,78	€ 1.632.892,55
20330	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 348.369,91		€ 348.369,91			-			-	€ 348.369,91
20340		Totale immobilizzazioni materiali	€ 13.845.862,50	€ 0,00	€ 13.845.862,50	€ 468.976,35	-	€ 468.976,35	€ 322.715,76	€ 0,00	€ 322.715,76	€ 14.637.554,61
					€ 0,00			-			-	€ 0,00
20350	IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	€ 0,00		€ 0,00			-			-	€ 0,00
20360	1	Partecipazioni in	€ 2.760.836,48	138.096,21	€ 2.622.740,27			-			-	€ 2.622.740,27
20370	a	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00		€ 0,00			-			-	€ 0,00
20380	b	<i>imprese partecipate</i>	€ 2.760.836,48	138.096,21	€ 2.760.836,48			-			-	€ 2.760.836,48
20390	c	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00		€ 0,00			-			-	€ 0,00
20400	2	Crediti verso	€ 0,00		€ 0,00			-			-	€ 0,00
20410	a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00		€ 0,00			-			-	€ 0,00
20420	b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00		€ 0,00			-			-	€ 0,00
20430	c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00		€ 0,00			-			-	€ 0,00
20440	d	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00		€ 0,00			-			-	€ 0,00
20450	3	Altri titoli	€ 0,00		€ 0,00			-			-	€ 0,00
20460		Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 2.760.836,48	€ 138.096,21	€ 2.622.740,27			-			-	€ 2.622.740,27
					€ 0,00			-			-	€ 0,00
20470		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 16.610.777,54	€ 138.096,21	€ 16.472.681,33	€ 469.275,87	-	€ 469.275,87	€ 324.251,12	€ 0,00	€ 324.251,12	€ 17.266.208,32
					€ 0,00			-			-	€ 0,00
20480		C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 0,00		€ 0,00			-			-	€ 0,00
20490	I	<i>Rimanenze</i>	€ 0,00		€ 0,00			-	1.311,55		1.311,55	€ 1.311,55
20500		Totale rimanenze	€ 0,00		€ 0,00			-	1.311,55		1.311,55	€ 1.311,55
20510	II	<i>Crediti (2)</i>	€ 0,00		€ 0,00			-			-	€ 0,00
20520	1	Crediti di natura tributaria	€ 1.780.049,28		€ 1.780.049,28			-			-	€ 1.780.049,28
20530	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00		€ 0,00			-			-	€ 0,00

20540	b	Altri crediti da tributi	€ 1.780.049,28	€ 1.780.049,28		-			-	€ 1.780.049,28		
20550	c	Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00		-			-	€ 0,00		
20560	2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 13.964,47	€ 13.074,39		-			-	€ 13.074,39		
20570	a	verso amministrazioni pubbliche	€ 13.935,00	€ 13.044,92		-			-	€ 13.044,92		
20580	b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00		-			-	€ 0,00		
20590	c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00		-			-	€ 0,00		
20600	d	verso altri soggetti	€ 29,47	€ 29,47		-			-	€ 29,47		
20610	3	Verso clienti ed utenti	€ 64.024,91	€ 64.024,91	3.323,45	3.323,45	50.313,41	50.313,41		€ 117.661,77		
20620	4	Altri Crediti	€ 937.135,00	€ 937.135,00	38.293,47	28.753,88	9.539,59	70.624,19	2.396,40	€ 1.014.902,38		
20630	a	verso l'erario	€ 307,00	€ 307,00		-			-	€ 307,00		
20640	b	per attività svolta per c/terzi	€ 102,04	€ 102,04	90,22	90,22				€ 192,26		
20650	c	altri	€ 936.725,96	€ 936.725,96	38.203,25	28.753,88	9.449,37	70.624,19	2.396,40	€ 1.014.403,12		
20660		Totale crediti	€ 2.795.173,66	€ 2.794.283,58	€ 41.616,92	28.753,88	€ 12.863,04	€ 122.249,15	€ 2.396,40	€ 119.852,75	€ 2.926.999,37	
				€ 0,00			-		-	€ 0,00		
20670	III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	€ 0,00	€ 0,00			-		-	€ 0,00		
20680	1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00			-		-	€ 0,00		
20690	2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00			-		-	€ 0,00		
20700		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00			-		-	€ 0,00		
				€ 0,00			-		-	€ 0,00		
20710	IV	<u>Disponibilità liquide</u>	€ 0,00	€ 0,00			-		-	€ 0,00		
20720	1	Conto di tesoreria	€ 704.188,70	€ 704.188,70	10.445,85	10.445,85			-	€ 714.634,55		
20730	a	Istituto tesoriere	€ 704.188,70	€ 704.188,70	10.445,85	10.445,85			-	€ 714.634,55		
20740	b	presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00		-			-	€ 0,00		
20750	2	Altri depositi bancari e postali	€ 7.774,32	€ 7.774,32					-	€ 7.774,32		
20760	3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00				5,72	5,72	€ 5,72		
20770	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00					-	€ 0,00		
20780		Totale disponibilità liquide	€ 711.963,02	€ 0,00	€ 711.963,02	€ 10.445,85	-	€ 10.445,85	€ 5,72	€ 0,00	€ 722.414,59	
20790		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 3.507.136,68	€ 0,00	€ 3.506.246,60	€ 52.062,78	28.753,88	€ 23.308,90	€ 122.254,87	€ 2.396,40	€ 119.858,47	€ 3.649.413,97
				€ 0,00			-		-	€ 0,00		
20800		D) RATEI E RISCONTI	€ 0,00	€ 0,00						€ 0,00		
20810	1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00				601,91	601,91	€ 601,91		
20820	2	Risconti attivi	€ 0,00	€ 0,00				284,40	284,40	€ 284,40		
20830		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	€ 0,00				-	886,30	€ 886,30		
				€ 0,00			-		-	€ 0,00		
20840		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 20.117.914,22	€ 138.096,21	€ 19.978.927,93	€ 521.338,65	28.753,88	€ 492.584,77	€ 448.000,88	€ 2.396,40	€ 445.604,48	€ 20.917.117,19

21540	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00			-			-	€ 0,00
-------	-----------------------	--------	--------	--	--	---	--	--	---	--------

COMUNE DI CAMPEGINE (RE)

Bilancio consolidato anno 2016

Relazione sulla gestione e Nota Integrativa

Allegato B

ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' CHE COMPONGONO IL GRUPPO

Nella tabella di seguito vengono elencati gli enti/società facenti parte del Gruppo Pubblica Amministrazione, con l'indicazione delle quote possedute:

ENTE STRUMENTALE/ SOCIETA'	NATURA GIURIDICA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE al 31/12/2016
ASP "CARLO SARTORI" Azienda pubblica di servizi alla persona	Aziende speciali	5,52%
ACER Azienda Casa Emilia Romagna	Consorzio	0,77%
ATERSIR Agenzia territoriale dell'Emilia Romagna per i servizi idrici e rifiuti		ente con finalità di indirizzo/controllo della regione Emilia Romagna, quota di sola partecipazione al voto attribuita per normativa, ente non affidatario di servizi
CONSORZIO COMUNI BASSA VAL D'ENZA	Consorzio	25%
CENTRO STUDIO E LAVORO "LA CREMERIA"	SRL	2,63%
IREN SPA	Società per azioni	0,0750%
AGAC INFRASTRUTTURE SPA	Società per azioni	0,5758%
PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA	Società per azioni	0,2303%
LEPIDA SPA	Società per azioni	0,0016%
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI ACT	Consorzio	0,32%
AGENZIA PER LA MOBILITA'	Consorzio	0,32%

ASP "Carlo Sartori"

Sede: Via Alcide De Gasperi, 3 – 42020 San Polo D'Enza (RE)

Descrizione:

L'IPAB "Ospedale per Infermi e Cronici Carlo Sartori" trae origine dalle volontà di Carlo Sartori, espresse l'8 giugno 1869 e depositate il 14/11/1879 presso il notaio Giuseppe Fratti.

L'ASP "Carlo Sartori" di San Polo d'Enza nasce dalla trasformazione dell'IPAB "Ospedale per Infermi e Cronici Carlo Sartori" a decorrere dal 1° Aprile 2010, a seguito di delibera di Giunta della Regione Emilia Romagna n. 445/2010 del 08/03/2010.

L'ASP è dotata di personalità giuridica di diritto pubblico, di autonomia statutaria, gestionale, patrimoniale, contabile e finanziaria, nell'ambito delle norme e dei principi stabiliti dalla legge regionale e dalle successive indicazioni regionali, e non ha fini di lucro.

Servizi gestiti per l'Ente:

Gestione dei servizi socio assistenziali a favore della popolazione anziana.

Contratto di servizio:

Il conferimento di incarico per la prestazione di servizi all'ASP "Carlo Sartori", mediante contratto di servizio è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 65 del 30.06.2012 per il periodo 01.07.2012 – 31.12.2013, con G. C. n. 116 del 29.12.2014, il contratto di servizio è stato ulteriormente prorogato fino al 30.06.2015.

A seguito del conferimento all'Unione Val d'Enza della funzione fondamentale di progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini, a decorrere dall'anno 2015 l'Unione è subentrata al Comune di Campegine nella gestione di tali rapporti contrattuali, relativamente alle materie oggetto del conferimento, conformemente alle indicazioni di cui alla deliberazione della giunta dell'Unione n. 54 del 2 dicembre 2014 in premessa richiamate.

Soci partecipanti: Comune di Campegine 5,52%, Comune di San Polo d'Enza 70,03%, altri comuni della Val d'Enza 24,45%.

ACER

Sede: Via della Costituente, 6, Reggio Emilia

Descrizione: L'Azienda Casa Emilia-Romagna (ACER), istituita per trasformazione con la legge Regionale 8 Agosto 2001, n. 24 è un ente pubblico economico. L'azienda costituisce lo strumento di cui i Comuni e la provincia di Reggio Emilia si avvalgono per la gestione unitaria del patrimonio di ERP e per l'esercizio delle proprie funzioni nel campo delle politiche abitative.

Servizi gestiti per l'ente: l'attività di gestione di patrimoni immobiliari, ivi compresi gli alloggi ERP, che avviene attraverso la stipula di apposita convenzione che stabilisce i servizi prestati, i tempi e le modalità di erogazione degli stessi, gli oneri ed i proventi derivanti dall'attività.

Contratto di servizio: Convenzione per la promozione e la gestione di immobili ad uso abitativo approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 del 27.09.2010 fino al 31.12.2010; deliberazione di Consiglio comunale n.51 del 21.12.2010 di approvazione dello schema di convenzione durata due anni rinnovabili – deliberazione di Giunta Comunale n 15 del 26.02.2011 di sottoscrizione della convenzione;

Soci Partecipanti:

Comune di Campegine 0,77%, Comune di Reggio Emilia 25,50%, Provincia di Reggio Emilia 20%, altri comuni della Provincia di Reggio 53,73% .

CONSORZIO COMUNI BASSA VAL D'ENZA

Sede: Via Veneto, 1 – 42040 Campegine (RE)

Descrizione:

Il Consorzio Comuni Bassa Val d'Enza attraverso la Casa protetta Villa Diamante, ha gestito un servizio polivalente a carattere socio-sanitario, che accoglie persone anziane ed altri soggetti non autosufficienti (con un piano di assistenza particolare a cura dell'AUSL e/o servizi sociali). L'Ente costituito a norma dell'art. 31 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n°267, trova la propria disciplina in ordine agli scopi, agli organi, alle attribuzioni, al personale, alla finanza, alla contabilità, al regime fiscale della convenzione stipulata tra li Enti soci, ed esattamente i comuni di Campegine, Gattatico e Sant'Ilario d'Enza, ricevuta con atto pubblico dal notaio Dott. Enrico Bigi.

Dal 1/1/2014 la gestione di tali servizi è stata trasferita rispettivamente ad ASP per i servizi agli anziani e a CORESS per quanto concerne i servizi ai disabili.

Servizi gestiti per l'ente:

Dal 1/1/2014 la gestione di tali servizi è stata trasferita rispettivamente ad ASP per i servizi agli anziani e a CORESS per quanto concerne i servizi ai disabili.

Costituzione e durata del consorzio:

Nell'anno 1992, i Comuni di Sant'Ilario D'Enza, Campegine e Gattatico, rispettivamente, con atti consiliari n. 87 del 1 dicembre 1992, successivamente modificato con atto n. 3 del 22 gennaio 1993, n. 68 del 28 novembre 1992, successivamente modificato con atto n. 6 del 25/1/1996 e n. 62 del 30 novembre 1992, successivamente modificato con atto n. 5 del 29/1/1993, hanno assunto l'impegno della creazione del Consorzio comuni Bassa Val D'Enza per la realizzazione e la gestione di una residenza sanitaria assistenziale quale prima tappa nella instaurazione di uno stretto e intenso rapporto di collaborazione per la gestione associata di servizi di interesse comune.

In data 08/02/1994, i comuni di Sant'Ilario D'Enza, Campegine e Gattatico hanno sottoscritto la convenzione per la costituzione del Consorzio Intercomunale per la realizzazione e la gestione di una R.S.A. a servizio dei comuni stessi avente durata ventennale decorrente dalla stipula della convenzione.

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 11.02.2014 la durata del consorzio è stata prorogata a tutto il 31.12.2014.

Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 20 del 14.03.2015 è stato inoltre deliberato di legittimare l'attività ed il funzionamento del Consorzio per l'adempimento delle attività amministrative necessarie, nonché svolgere attività di coordinamento rispetto ai servizi conferiti all'ASP Carlo Sartori e alla Cooperativa Coress e gli adempimenti necessari per la manutenzione straordinaria dei beni immobili e mobili, di proprietà dei tre Comuni, in carico al Consorzio medesimo. Analogo atto è stato assunto anche dalle Giunte dei Comuni di Gattatico e Sant'Ilario d'Enza.

Soci partecipanti:

Comune di Campegine 25%, comune di Gattatico 25%, Comune di Sant'Ilario d'Enza 50%.

IREN SPA

Sede: Via Nubi di Magellano, Reggio Emilia

Descrizione:

Iren spa, holding società quotata, opera nei settori dell'energia elettrica, termica per il riscaldamento, del gas, della gestione dei servizi idrici integrati, dei servizi ambientali. Le cinque società indirette (Iren Acqua Gas, Iren Energia, Iren Mercato, Iren Emilia, Iren Ambiente) operano nei diversi settori di attività.

Il Comune di Campegine alla data del 31.12.2016 deteneva n. 960.201 azioni del valore nominale di € 1,00 così suddivise:

- n. 704.090 azioni bloccate
- n. 256.111 libere

Servizi gestiti per l'Ente:

Servizi di gestione raccolta rifiuti e manutenzione del verde. Servizio di gestione della riscossione dei rifiuti. Servizio di gestione del distributore dell'acqua potabile pubblica.

% partecipazione del Comune di Campegine : 0,0750%. Altri soci: Comune di Reggio Emilia 7,77%, Finanziaria utilities 33,3%, comune di Parma 6,1%, Finanziaria Città di Torino 7,4%, Intesa San Paolo 2,85%, Fondazione Cassa di Risparmio di Torino 2,35%, altri azionisti 40,15%.

AGAC INFRASTRUTTURE SPA

Sede: Piazza Prampolini, 1 – 42121 – Reggio Emilia

Descrizione: la società ha per oggetto l'ideazione, progettazione, realizzazione diretta e gestione dei servizi del patrimonio dei Soci pubblici, con particolare riguardo ad aspetti innovativi nei settori

delle tecnologie e dell'energia e riguardo alla gestione di impianti, anche a rete, di infrastrutture, immobili e, più in generale, di dotazioni patrimoniali e territoriali dei Soci Pubblici, funzionali alla erogazione di servizi esclusivamente in favore dei Soci pubblici stessi.

Contratto di servizio: è in essere un contratto di servizio tra Agac e Comune , per la realizzazione di n. 3 impianti per la produzione di energia elettrica tramite conversione fotovoltaica su edifici di proprietà comunale. (delibera di GC. N. 87 del 26/10/2013, delibera di GC. N. 45/2009, delibera di GC. N. 37/2005).

% partecipazione del Comune di Campegine: 0,5758%, comune di Reggio Emilia 55,32%, altri Comuni della provincia di Reggio Emilia 44,10%.

PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA

Sede: Piazzetta Mercanti, 2 Piacenza

Descrizione:

la società mette a disposizione le reti, gli impianti e le dotazioni funzionali all'espletamento del servizio idrico integrato

Servizi gestiti per l'ente: nessuno.

Contratto di servizio: non vi è un contratto di servizio.

% partecipazione del Comune di Campegine: 0,2303%, Comune di Reggio Emilia 22,13%, altri soci 77,64%.

LEPIDA SPA

Descrizione: si tratta di una società strumentale alla Regione ed alle autonomie locali ed ha per oggetto le forniture di servizi di connettività della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni ai sensi dell'art. 9 comma 1 della legge regionale n. 11/2004.

Servizi gestiti per l'ente: servizi di accesso alla rete di banda larga delle pubbliche amministrazioni.

Contratto di servizio: Contratto per l'accesso alla rete geografica "Lepida" approvato con deliberazione di Giunta n. 37 del 24.04.2010, accordo quadriennale prorogabile di un anno.. Deliberazione G.C. n. 19 del 18/3/2017 di approvazione dello schema di convenzione con durata fino al dicembre 2041.

Scadenza contratto di servizio: 31.12.2041

Soci partecipanti: Comune di Campegine 0,0016%, comuni della Regione Emilia Romagna 99,9984%. Nel corso dell'anno 2016 Lepida ha deliberato un aumento di capitale sociale e dal 03.02.2016 la quota di partecipazione del Comune di Gattatico è dello 0,0015%.

DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Il Comune di Campegine, con deliberazione n. 77 del 28/09/2013 ha aderito per l'anno 2014 alla sperimentazione dei sistemi contabili come previsto dall'art. 36 del D. Lgs. 118/2011.

Ai fini dell'inclusione nell'area di consolidamento è stato tenuto in considerazione quanto disciplinato nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato 4 al DPCM della sperimentazione.

Per definire l'area di consolidamento il principio fa riferimento al "**gruppo amministrazione pubblica**" che comprende gli enti e gli organismi strumentali, gli enti strumentali controllati e partecipati, le società controllate a partecipate da un'amministrazione pubblica.

Sono componenti del Gruppo PA:

- 1) Gli organismi strumentali: vale a dire articolazioni organizzative della capogruppo.

Il Comune di Campegine non ha organismi strumentali.

- 2) Gli enti strumentali controllati: sono costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

Il comune di Campegine non ha enti strumentali controllati.

- 3) Gli enti strumentali partecipati: sono costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni elencate per gli enti strumentali controllati.
- 4) Le società controllate: sono società controllate dall'ente capogruppo nei cui confronti, la capogruppo stessa:
- a. ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b. ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

In fase di prima applicazione dei principi riguardanti il bilancio consolidato, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

- 5) Le società partecipate: sono costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Il Comune di Campegine non ha organismi strumentali né enti strumentali controllati, e nemmeno società controllate;

Gli enti strumentali partecipati del Comune di Campegine sono:

- ASP "CARLO SARTORI" Azienda pubblica di servizi alla persona
- ACER Azienda Casa Emilia Romagna
- ATERSIR [Agenzia territoriale dell'Emilia-Romagna per i servizi idrici e rifiuti](#)
- CONSORZIO COMUNI "BASSA VAL D'ENZA"
- AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI – ACT;

Le società partecipate del Comune di Campegine sono:

- IREN SPA
- AGAC INFRASTRUTTURE SPA
- PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA
- LEPIDA SPA
- AGENZIA PER LA MOBILITA'
- CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA

Il perimetro di consolidamento per l'anno 2016 è stato definito con Delibera di Giunta Comunale n. 49 del 16/09/2017, tenuto conto del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, tenendo conto che a decorrere dal 2015 lo stesso principio contabile esclude i componenti del gruppo PA in cui il Comune di Campegine detiene una quota di partecipazione inferiore all'1,00%, poiché ritenuta irrilevante.

Si precisa che, ai fini dell'area di consolidamento, oltre alla già citata esclusione di società ed enti con una partecipazione inferiore all'1%, sono stati esclusi anche gli organismi con partecipazione superiore all'1% ma per i quali è stata verificata l'irrilevanza ai sensi dell'art. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato che si espone di seguito:

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "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". Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

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

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

- a) *Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.*

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 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.*

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".

Di seguito si espone l'elenco degli enti che costituiscono il gruppo PA, con l'indicazione di quelli che rientrano nell'area di consolidamento:

ENTE STRUMENTALE /SOCIETA'	INCLUSO NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	MOTIVAZIONI
ASP "CARLO SARTORI" Azienda pubblica di servizi alla persona	Sì	Trattasi di Ente strumentale partecipato - quota di partecipazione del comune di Campegine pari a 5,52% - gestore di servizi pubblici
ACER Azienda Casa Emilia Romagna	no	Si considera esclusa per la bassa percentuale di partecipazione <1% (0,77%)
ATERSIR Agenzia territoriale dell'Emilia-Romagna per i servizi idrici e rifiuti	no	Ente con finalità di indirizzo/controllo della Regione Emilia-Romagna, quota di sola partecipazione al voto attribuita per normativa, ente non affidatario di servizi.
IREN SPA	no	La società é stata esclusa dall'area di consolidamento in quanto il principio contabile n. 4 specifica che le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 CC non vanno consolidate
AGAC INFRASTRUTTURE SPA	No	Si considera esclusa per la bassa percentuale di partecipazione <1% (0,58%) Consolidata integralmente (100%) dal Comune di Reggio Emilia
PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA	no	Si considera esclusa per la bassa percentuale di partecipazione <1%(0,23%)
LEPIDA SPA	no	Si considera esclusa per la bassa percentuale di partecipazione <1%(0,0016%)

AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI ACT	No	Si considera esclusa per la bassa percentuale di partecipazione <1%(0,32%) Consolidata integralmente (100%) dal Comune di Reggio Emilia
AGENZIA PER LA MOBILITA'	No	Si considera esclusa per la bassa percentuale di partecipazione <1%(0,32%) Consolidata integralmente (100%) dal Comune di Reggio Emilia
CONSORZIO COMUNI BASSA VAL D'ENZA	si	Trattasi di Ente partecipato - quota di partecipazione del comune di Campegine pari a 25% - gestore di servizi pubblici
CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA	no	Si considera esclusa in quanto la società non è affidataria diretta di servizi pubblici locali;

Nell'area di consolidamento del Comune di Campegine rientra **ASP "Carlo Sartori" ed il Consorzio Comuni Bassa Val D'Enza**.

ELABORAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

I componenti del gruppo hanno trasmesso al Comune la documentazione necessaria al bilancio consolidato.

Attività diretta ad uniformare i bilanci da consolidare.

Il processo di redazione del bilancio consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei. Si è verificata una sostanziale omogeneità tra le aziende ed il comune nell'utilizzo dei criteri di valutazione.

Per inserire correttamente i dati dei bilanci delle componenti del gruppo nel prospetto del bilancio consolidato si sono utilizzate le istruzioni fornite da Arconet nello schema del bilancio consolidato (Allegato 11).

Riclassificazione bilancio ASP “Carlo Sartori”

Conto economico

I “ricavi da attività per servizi alla persona” sono stati tutti inseriti alla voce A4c dello schema di consolidato “Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi”.

I “proventi e ricavi diversi” sono stati inseriti alla voce A8 “Altri ricavi e proventi diversi”.

I “costi capitalizzati” sono tutti stati inseriti alla voce A3c “Contributi agli investimenti”.

Tutte le voci di costo relative a “acquisti di beni” sono state inserite alla voce B9 “Acquisto di materie prime e/o beni di consumo”, mentre tutte le voci relative ai costi per “acquisto di servizi” sono state inserite alla voce B10 “Prestazioni di servizi”.

La voce “Godimento di beni di terzi” è stata inserita alla voce B11, le voci di costo “Personale”, “Ammortamenti e svalutazioni”, “Variazioni delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo”, “Oneri diversi di gestione” sono state inserite rispettivamente nelle voci B13, B14, B15 e B18

La voce “Altri proventi finanziari – interessi attivi bancari e postali” è stata inserita alla voce C20 “Altri proventi finanziari”.

La voce “interessi passivi ed altri oneri finanziari – bancari” è stata inserita alla voce C20 “Altri proventi finanziari”, mentre la voce “interessi passivi ed altri oneri finanziari – oneri finanziari diversi” è stata inserita alla voce C21 “Interessi passivi ed Altri oneri finanziari”.

Tutte le voci di Proventi straordinari “ sono state inserite nella voce E24 “Proventi straordinari” e nella voce E25 “Oneri straordinari” le sopravvenienze passive ed insussistenze dell’attivo straordinarie.

La voce “Crediti verso utenti” è stata riclassificata nella voce “Crediti verso clienti ed utenti”, mentre le voci “Crediti verso Comuni dell’ambito distrettuale, verso Azienda Sanitaria”, Verso lo Stato ed altri enti pubblici”, “Crediti verso l’erario”, “ Crediti verso altri soggetti privati” e i “crediti per fatture da emettere” sono state riclassificate nella voce CII4c “Altri Crediti – Altri”.

La voce “debiti verso comuni ambito distrettuale” è stata riclassificata alla voce D2 “Debiti verso fornitori” mentre le voci “Debiti verso personale dipendente”, “Altri debiti” e “debiti per fatture da ricevere” sono riclassificate nella voce D5c “Altri debiti –altri”.

Il Patrimonio netto le voci “ Fondo di dotazione iniziale” , “Contributi in c/capitale Iniziale” e “Contributi in c/capitale da utilizzare” sono state riclassificate nella voce “Fondo di Dotazione”.

Riclassificazione bilancio Consorzio Comuni Bassa Val D’Enza

Conto Economico

La voce “Proventi da gestione Patrimoniale” è stata riclassificata in A4a “Proventi derivanti dalla gestione dei beni”.

Conto del Patrimonio

Le voci “ Crediti verso utenti di beni patrimoniali”, “Crediti verso altri-correnti ed in c/capitale” sono state riclassificate in CII4c “Altri crediti- altri”.

La voce del passivo “Debiti di funzionamento” è stata riclassificata in D2 “Debiti verso fornitori” mentre la voce “Debiti verso altri” è stata riclassificata in D4b “Debiti verso altre Amministrazioni Pubbliche”.

Il consolidamento proporzionale

Il metodo di consolidamento proporzionale (sulla base della percentuale di partecipazione posseduta) consiste nell’aggregazione delle singole voci del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale della partecipata e della partecipante. L’aggregazione è la somma, linea per linea, delle poste contabili aventi la stessa natura della partecipante con quelli (pro quota) della partecipata non controllata. Il consolidamento proporzionale evidenzia quindi esclusivamente la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo.

Eliminazione delle operazioni infragruppo

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

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

L’identificazione delle operazioni infragruppo ai fini delle rettifiche e delle elisioni dei dati contabili relativi è stata effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo.

L’eliminazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata tenendo conto che a decorrere dal 01.01.2015, a seguito al trasferimento della funzione sociale, l’Unione è subentrata al Comune di Campegine nella gestione dei rapporti contrattuali con ASP. Il Comune di Campegine trasferisce le risorse all’Unione che poi provvede ai pagamenti a verso ASP.

Particolari interventi di elisione sono stati costituiti da:

- l’eliminazione del valore contabile delle partecipazioni del Comune in ASP e della corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;

- l'eliminazione del trasferimento del Comune a favore dell'Unione Val d'Enza e della corrispondente quota di ricavi nel bilancio di ASP;

Quote di pertinenza di terzi

Per una corretta interpretazione dei dati, in riferimento ad ASP "Carlo Sartori", a seguito della convenzione siglata da tutti gli enti aderenti ad ASP e dall'Unione Val d'Enza, si ritiene necessario precisare che:

- i beni mobili e immobili trasferiti all'ASP all'atto della costituzione si intendono conferiti dal Comune di S. Polo d'Enza.
- che il comune di Campegine non ha conferito alcun bene mobile ed immobile dopo la costituzione e fino a tutto il 31/12/2016;
- le perdite accumulate sino al 31/12/2015 sono riconducibili al Comune di San Polo e oggetto di apposito piano di rientro, collegato al programma di alienazioni approvato.

NOTA INTEGRATIVA

Sulla base del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al bilancio in oggetto è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.

- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

❖ **I criteri di valutazione applicati:**

Il processo di redazione del bilancio consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei. Si è verificata una sostanziale omogeneità tra le aziende ed il comune nell'utilizzo dei criteri di valutazione.

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

CONTO ECONOMICO

Relativamente alle componenti positive della gestione si riscontra nel 2016, rispetto al 2015, un significativo aumento dei proventi da tributi imputabile esclusivamente al Comune a seguito dell'iscrizione di importanti attività di accertamento in ambito tributario con conseguente accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità. Si rileva un aumento della voce altri ricavi e proventi diversi imputabile esclusivamente al Comune e dovuti principalmente a rimborsi per referendum svolti nel 2016, ritenute per iva commerciale (split payment). Rispetto ad ASP si rileva un aumento degli oneri a rilievo sanitario e delle rette.

Relativamente alle componenti negative della gestione si evidenzia un aumento consistente della quota relativa alle prestazioni di servizi imputabile al fatto che per l'anno 2016 sono state liquidate un maggior numero di fatture relative all'anno precedente ed un aumento delle svalutazioni di crediti per le motivazioni sopra evidenziate..

Si evidenzia anche una consistente riduzione delle spese di personale imputabile per intero al Comune di Campegine.

La perdita d'esercizio è da attribuirsi in misura rilevante al Comune di Campegine ed è dovuta è legata all'effetto negativo degli ammortamenti, all'applicazione dell'Avanzo di Amministrazione per finanziare investimenti, all'incremento della riserva da permessi di costruire per la quota destinata ad investimenti di tale entrata ed all'incremento del fondo svalutazione crediti della quota di competenza dell'anno 2016 con cui si è alimentato l'FCDE.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

La diminuzione del valore delle immobilizzazioni materiali è dovuto agli ammortamenti. Relativamente alle immobilizzazioni finanziarie la diminuzione della quota dipende dalla valorizzazione del Comune delle proprie partecipate al valore del Patrimonio Netto.

La notevole differenza della voce relativa ai crediti è imputabile al fatto che nel 2016 tale voce comprende importanti attività di accertamento in ambito tributario e dalla corretta contabilizzazione dei crediti per fatture da ricevere.

Nel 2016 sono considerevolmente maggiori le disponibilità liquide dal momento che il fondo cassa del Comune di Campegine, rispetto all'anno precedente, risulta più alto di circa € 350.000,00.

PASSIVO

Nel 2016 il fondo rischi ed oneri comprende anche l'FCDE ed è di consistente entità.

La quota dei debiti da finanziamento aumenta a seguito della contrazione nel corso del 2016 di mutui per finanziare opere pubbliche ed è imputabile al Comune. Occorre inoltre tener presente che nel 2016 aumentano anche i debiti verso fornitori e i debiti per trasferimenti e contributi a seguito di minori fatture liquidate nel 2016 rispetto al 2015.

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

Per quanto riguarda la capogruppo i debiti sono rappresentati da debiti di finanziamento (quota capitale mutui e boc) per € 2.146.549,54 e da residui passivi del tit. 1 antecedenti il 01.01.2011 per un valore di € 255,00

I crediti della capogruppo, antecedenti il 01.01.2011 ammontano ad € 49.218,97 e sono attribuibili a crediti tributari (€ 40.786,65) , servizi (€ 658,00) e quote residue mutui da incassare (€ 7.774,32).

I crediti tributari sono coperti per circa € 1.115.921,48 dal Fondo Crediti di dubbia Esigibilità accantonato nell'avanzo di amministrazione per un importo complessivo di € 1.135.006,97.

Relativamente ad ASP non sono presenti debiti per mutui né debiti antecedenti il 01.01.2010.

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

- ❖ La composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

- l'importo dei ratei e risconti attivi non è significativo (€ 886,31 imputabili ad Asp);

- l'importo dei ratei passivi non è significativo (€ 303,60 imputabili ad ASP);

- l'importo dei risconti passivi risulta invece altamente significativa ed è imputabile al Comune di Campegine. Esso è costituito dalle concessioni trentennali dei loculi e dalle quote non spese degli oneri di urbanizzazione. Significativa anche la quota relativa all'ASP Carlo Sartori che ammonta ad € 4.990,49 ed è imputabile a contributi ricevuti dalla Regione Emilia Romagna e da comuni del distretto da riscontare all'esercizio successivo.

- ❖ La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento.

Per quanto riguarda la capogruppo Comune di Campegine l'importo relativo alla voce “Interessi ed altri oneri finanziari” di riferisce esclusivamente ad “Interessi passivi” su mutui (€ 49.060,19).

Per l'ASP “Carlo Sartori” corrisponde per € 4.185,93 (quota parte) ad interessi bancari su anticipazioni di cassa da parte del tesoriere ed ad altri oneri finanziari.

- ❖ La composizione delle voci “proventi straordinari ed “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo.

IL totale proventi ed oneri straordinari è poco significativo pari ad € 35.683,55 e si rinvia per il dettaglio alle relazioni di accompagnamento al consuntivo della capogruppo e delle partecipate

- ❖ Cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

Nessuno degli amministratori del Comune svolge tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

- ❖ Per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.

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

- ❖ L'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica, ecc. come indicato nel principio contabile.

Per quanto riguarda le informazioni sopra richieste si fa espresso rinvio alle premesse della presente relazione ed alla Deliberazione di G. C. n. 49 del 16/09/2017.

- ❖ l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - d) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - e) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - f) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

ASP "Carlo Sartori": L'azienda è inserita nel bilancio consolidato 2016 come ente strumentale partecipato. Il bilancio viene consolidato per un importo proporzionale alla quota di partecipazione che è del 5,52%. Le spese di personale utilizzate a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale ammontano ad € 265.386,64 (quota rapportata alla % di partecipazione).

Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni: zero.

L' ASP "Carlo Sartori" nel 2016 non ha evidenziato una perdita d'esercizio. Sono però presenti perdite relative agli anni precedenti che, tuttavia, sono interamente a carico del Comune di San Polo d'Enza come definito nella convenzione approvata con Deliberazione di Consiglio Comunale.

Si riportano le risultanze in sintesi del Conto Economico Consolidato e dello Stato Patrimoniale attivo e passivo relativo all'anno 2016.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	ANNO 2016	
COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE	€	5.222.259,09
COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE	€	5.649.330,29
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI	€	-427.071,20
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€	3.433,04
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		-
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€	35.683,55
RISULTATO D'ESERCIZIO AL LORDO DELLE IMPOSTE		-387.954,61
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	€	65.762,76
RISULTATO D'ESERCIZIO	-	453.717,37

	ANNO 2016	
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		
CREDITI VS LO STATO ED ALTRE P.A. PER PARTEC.F.DO DOTAZ.	€	608,60
Immobilizzazioni immateriali	€	5.913,44
Immobilizzazioni materiali	€	14.637.554,61
Immobilizzazioni finanziarie	€	2.622.740,27
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€	17.266.208,32
RIMANENZE	€	1.311,55
Crediti	€	2.925.687,83
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	€	-
Disponibilità liquide	€	722.414,59
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	€	3.649.413,97
RATEI E RISCONTI	€	886,30
TOTALE DELL'ATTIVO	€	20.917.177,19

	ANNO 2016	
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		
PATRIMONIO NETTO TOTALE	€	15.142.547,03
FONDI RISCHI ED ONERI	€	1.135.310,52
T.F.R.	€	
DEBITI	€	4.527.203,07
RATEI E RISCONTI	€	112.056,57
TOTALE DEL PASSIVO	€	20.917.117,19

