

*UNIONE MONTANA COMUNI APPENNINO PARMA EST*

*PROVINCIA DI PARMA*

**BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE**

**E**

**NOTA INTEGRATIVA**

## INTRODUZIONE

L'introduzione e l'obbligo di predisposizione del bilancio consolidato da parte degli Enti locali rientra nel percorso di armonizzazione contabile.

Il bilancio consolidato è stato ricompreso tra gli strumenti attraverso cui esercitare il controllo sugli organismi partecipati con la finalità di rappresentare in modo più veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate. In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- Disporre dei dati informativi e valutativi dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti, organismi e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

### RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2017

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni 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 è 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.

Nel Enti componenti il GAP sono inclusi:

- gli organismi strumentali (intesi come articolazioni organizzative dell'ente locale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica), fra cui sono comprese le Istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del D.Lgs. 267/2000;  
l'Unione non possiede organismi strumentali
- gli enti strumentali controllati intesi come le aziende o gli enti, pubblici o privati controllati dall'ente locale in virtù del possesso della maggioranza dei voti oppure del potere di nomina della maggioranza dei componenti gli organi decisionali oppure di un'influenza dominante; sono considerati enti strumentali anche le aziende e gli enti nei quali l'ente abbia l'obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione, nonché i consorzi fra enti locali di cui all'art. 31 del D.Lgs. 267/2000 e le aziende speciali di cui all'art. 114, comma 1, del D.Lgs. 267/2000;  
L'Unione non ha enti strumentali controllati
- gli enti strumentali partecipati che sono costituiti da enti pubblici e privati, consorzi e aziende in cui l'Unione ha una partecipazione in assenza delle condizioni di controllo di cui sopra;
- le società controllate intese come le società controllate dall'ente locale in virtù del possesso della maggioranza dei voti nell'assemblea ordinaria oppure di esercitare un'influenza dominante;  
l'Unione non ha società controllate
- le società partecipate intese come le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali da parte dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.  
l'Unione detiene la partecipazione in Lepida spa che presenta i tre requisiti contestuali:

**Con** deliberazione della Giunta n. 65 del 11.9.2017 era stata effettuata la ricognizione degli enti costituenti il GAP ed il perimetro di consolidamento per l'esercizio 2016 e con successiva delibera in data odierna si è aggiornato il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 alla luce delle modifiche intervenute con il Dm 11

agosto 2017 di modifica del principio contabile, che interviene sia nella definizione dell'area di consolidamento 2017, sia modificando i parametri di irrilevanza a decorrere dall'esercizio 2018;

Alla luce dei principi enunciati, si riassume l'elenco delle partecipazioni dell'Unione al 31.12.2017

DENOMINAZIONE	% DI PARTECIPAZIONE	NATURA
Gal del Ducati S.C.A.R.L.	5,75 %	Trattasi di società a totale capitale pubblico che svolge servizi pubblici locali non affidati dall'UNIONE: <b>non rientra nel gap</b> e non va inclusa nel bilancio consolidato
SOCIETA' SO.GE.A.P. S.R.L.	0,0003 %	Trattasi di società a totale capitale pubblico che svolge servizi pubblici locali non affidati dall'UNIONE: <b>non rientra nel gap</b> e non va inclusa nel bilancio consolidato
Lepida SPA	0,0015%	Trattasi di società a totale capitale pubblico che svolge servizi pubblici locali affidati direttamente dall'UNIONE: <b><u>rientra nel gap e va inclusa nel bilancio consolidato</u></b>
Parmaturismi S.R.L. (in liquidazione)	7,21%	Trattasi di società a totale capitale pubblico che svolge servizi pubblici locali non affidati dall'UNIONE: <b>non rientra nel gap</b> e non va inclusa nel bilancio consolidato
SOPRIP SPA IN CONCORDATO PREVENTIVO ORA SOPRIP SPA	3,05%	Trattasi di società per la quale è stata avviata la procedura concorsuale pertanto <b>non rientra nel GAP</b> e non va inclusa nel bilancio consolidato
Matilde di Canossa S.P.A (IN CONCORDATO PREVENTIVO)	0,82%	Trattasi di società per la quale è stata avviata la procedura concorsuale pertanto <b>non rientra nel GAP</b> e non va inclusa nel bilancio consolidato

Si rileva pertanto che le società da considerare al fine del GAP e del consolidamento devono possedere tre requisiti contestuali:

- a) Essere a totale partecipazione pubblica
- b) Il servizio affidato alla società deve essere un servizio pubblico locale
- c) Il servizio pubblico locale deve essere affidato direttamente dall'Ente che deve definire il GAP .

Nel caso di Lepida S.P.A. siamo in presenza di una società a totale partecipazione pubblica che svolge un servizio pubblico locale alla quale l'affidamento diretto è stato effettuato dall'Unione Montana Appennino

Parma Est, in forza della gestione associata del servizio informatico, pertanto è da includere nel Gap dell'Unione ed è oggetto di consolidamento.

**In sintesi gli enti e società' incluse nel GAP alla data del 31/12/2017 sono:**

Ente	% partecipazione Unione	Consolidamento (SI / NO)
Lepida SPA	0,0015%	SI

**Ed il PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ALLA DATA DEL 31/12/2017 risulta essere il seguente:**

Denominazione	% di partecipazione	Soglia di irrilevanza	Consolidamento
Lepida SPA	0,0015%	Trattasi di società a totale capitale pubblico che svolge servizi pubblici locali affidati direttamente dall'UNIONE; <b><u>rientra nel gap e va inclusa nel bilancio consolidato</u></b>	Metodo proporzionale

### **Metodo di consolidamento**

La scelta del metodo di consolidamento dipende dalla natura e dal livello di controllo esercitato dalla capogruppo.

Con il metodo integrale si consolidano le partecipazioni di controllo e si fornisce evidenza della quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico. L'Unione non detiene partecipazioni di controllo in società. Le partecipazioni che non configurano influenza dominante sono invece consolidate con il metodo proporzionale.

Quest'ultimo tipo di consolidamento prevede l'aggregazione proporzionale, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale della partecipata nei conti della capogruppo.

### **DESCRIZIONE DELLE RELAZIONI TRA L'UNIONE E LE COMPONENTI DEL GRUPPO DA INCLUDERE NEL BILANCIO CONSOLIDATO:**

#### **LEPIDA**

La società è stata costituita nel 2007 con un capitale sociale che al 31.12.2017 ammontava ad Euro 65.526.000,00.

Al 31.12.2017 LepidaSpA detiene in portafoglio n. 26 azione proprie acquisite al valore nominale di Euro 1.000,00 per un controvalore di Euro 26.000,00.

Al 31.12.2017 la compagine sociale di LepidaSpA si compone di 436 Enti, tra cui LepidaSpA stessa, tutti i 333 Comuni del territorio, tutte le 8 Province oltre alla Città

Metropolitana di Bologna, tutte le 4 Università dell'Emilia-Romagna, tutte le 13 Aziende Sanitarie e Ospedaliere, 42 Unioni di Comuni, 9 Consorzi di Bonifica, 10 ASP (Azienda Servizi alla Persona), 4 ACER (Azienda Casa Emilia-Romagna), 2 Consorzi Fitosanitari, 3 Enti Parchi e Biodiversità, l'ANCI Emilia-Romagna (Associazione Nazionale Comuni d'Italia), l'ATERSIR (Agenzia territoriale dell'Emilia-Romagna per i servizi idrici e rifiuti), l'Autorità Portuale di Ravenna, L'azienda Servizi Bassa Reggiana, il Nuovo Circondario Imolese. Il socio di maggioranza è Regione Emilia-Romagna con una partecipazione pari al 99,301% del Capitale Sociale.

La natura della società è società in-house partecipata da enti pubblici.

Attività svolte:

- svolge progettazione, sviluppo, realizzazione, esercizio e monitoraggio della Rete geografica Lepida, delle Reti MAN, delle Reti wireless, della Rete ERrete e delle iniziative contro il Digital Divide
- svolge progettazione, sviluppo, realizzazione, esercizio e monitoraggio dei Datacenter della PA sul territorio regionale, collegati nativamente alla Rete Lepida
- svolge progettazione, sviluppo, realizzazione, esercizio, monitoraggio dispiegamento e manutenzione di Piattaforme, Servizi e Soluzioni
- coordina ed attua programmi ICT, o che hanno nell'ICT il fattore critico di successo, relativi al governo del territorio e alla semplificazione
- sviluppa l'Agenda Digitale Regionale nelle componenti telematiche e nelle misure correlate
- fornisce ai propri Soci supporto per affrontare gli impatti dell'evoluzione normativa dell'ICT originati o derivanti dal Piter, anche in considerazione che reti, datacenter e servizi sono servizi di interesse generale.

## ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO

### Conto economico

		Anno 2017	Anno - 1
	<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi		
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.201.788,08	
	a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.875.930,96	
	b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
	c <i>Contributi agli investimenti</i>	325.857,12	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	86.350,27	
	a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.916,23	
	b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	9,41	
	c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	77.424,63	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	10,76	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	311.245,15	
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>3.599.394,26</b>	
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	39.233,10	
10	Prestazioni di servizi	1.063.398,24	
11	Utilizzo beni di terzi	3.016,32	
12	Trasferimenti e contributi	1.138.508,43	
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	803.808,43	
	b <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	334.700,00	
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	1.108.733,36	
14	Ammortamenti e svalutazioni	355.662,01	
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	5.432,41	
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	62.133,89	
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>	288.095,71	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		

16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti	20.000,00	
18	Oneri diversi di gestione	86.502	
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>3.815.053,39</b>	
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	- 215.659,13	
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni		
	a <i>da società controllate</i>		
	b <i>da società partecipate</i>		
	c <i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	0,18	
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0,18</b>	
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	39.808,81	
	a <i>Interessi passivi</i>		
	b <i>Altri oneri finanziari</i>		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>39.808,81</b>	
	<b>totale (C) -</b>	<b>39.808,63</b>	
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
	<b>totale ( D)</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	409.904,2	
	a <i>Proventi da permessi di costruire</i>		
	b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	345.983,0	
	c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	63.921,2	
	d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
	e <i>Altri proventi straordinari</i>		
	<b>totale proventi</b>	<b>409.904,2</b>	
25	<i>Oneri straordinari</i>	1.049.989,70	
	a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>	9.360,00	
	b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.040.629,70	
	c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
	d <i>Altri oneri straordinari</i>		
	<b>totale oneri</b>	<b>1.049.990</b>	
	<b>Totale (E) (E20-E21) -</b>	<b>640.085,47</b>	
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>- 895.553,23</b>	
26	Imposte (*)	87.352,27	
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>- 982.905,50</b>	
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>		

## Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2017 è il seguente:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno - 1
	1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		
I		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento		
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	9.567,42	
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	106.811,54	
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5	avviamento	23,21	
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	249.204,16	
	9	altre	12,68	
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	365.619,01	
II		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
	1	Beni demaniali		
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture		
	1.9	Altri beni demaniali		
II	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	641.738,13	
I	2.1	Terreni	0,14	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	623.914,24	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	3.074,55	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		
	2.5	Mezzi di trasporto	2.219,58	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.162,29	
	2.7	Mobili e arredi	316,09	
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	51,24	
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	666.937,79	
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	1.308.675,92	
I		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
V	1	Partecipazioni in	106.319,00	
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>	101.319,00	
	c	<i>altri soggetti</i>	5.000,00	
	2	Crediti verso	0	
	a	altre amministrazioni pubbliche		

	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
3		Altri titoli	1,34	
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	106.320,34	
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>1.780.615,27</b>	
I		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
		<u>Rimanenze</u>	16,27	
		<b>Totale</b>	16,27	
II		<u>Crediti (2)</u>		
1		Crediti di natura tributaria		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	3.229.701,62	
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.831.166,62	
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	398.535,00	
3		Verso clienti ed utenti	- 62.159,45	
4		Altri Crediti	889.892,71	
	a	<i>verso l'erario</i>	31,88	
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
	c	<i>altri</i>	889.860,83	
		<b>Totale crediti</b>	<b>4.057.434,88</b>	
II		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>		
I		<u>IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	0,05	
2		altri titoli		
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,05</b>	
I		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
V				
1		Conto di tesoreria	403700,0	
	a	<i>Istituto tesoriere</i>		
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2		Altri depositi bancari e postali	84,42	
3		Denaro e valori in cassa	0,02	
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>403.784,44</b>	
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>4.461.235,64</b>	
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1		Ratei attivi		
2		Risconti attivi	27,10	
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>27,10</b>	
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>6.241.878,01</b>	

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>Anno 2017</b>	<b>Anno - 1</b>
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	133.877,11	
II	Riserve	2.697.854	-
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	21.262,72	
b	<i>da capitale</i>	2.133.381,06	
c	<i>da permessi di costruire</i>		
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	543.209,92	-
d			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 982.905,49	
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>1.848.825,32</b>	<b>-</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	<b>1.848.825,32</b>	<b>-</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	308.095,71	
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>308.095,71</b>	<b>-</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	12,66	
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	12,66	-
	<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>		
1	Debiti da finanziamento	1.750.416,82	-
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	626.845,36	
c	verso banche e tesoriere	0,03	
d	verso altri finanziatori	1.123.571,43	
2	Debiti verso fornitori	512.822,35	
3	Acconti	2,28	
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	1.669.551,18	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.476.410,93	
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	193.140,25	
5	altri debiti	98.434,82	-
a	<i>tributari</i>	98.415,37	
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3,49	
c	<i>per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup></i>		
d	<i>altri</i>	15,96	
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>4.031.227,45</b>	<b>-</b>

	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	53.666,93	
II	Risconti passivi	49,94	
1	Contributi agli investimenti	-	-
a	da altre amministrazioni pubbliche		
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	49,94	
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>53.716,87</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>6.241.878,01</b>	
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2017

### PREMESSA

Il presente bilancio consolidato è costituito dallo stato patrimoniale consolidato e dal conto economico consolidato redatti in conformità all'allegato 11 al DPCM 18/12/2011, secondo gli schemi in vigore per l'esercizio 2017.

La nota integrativa è redatta ai sensi del principio contabile n. 4 allegato al DPCM 28/12/2011. L'area e i principi di consolidamento, i criteri di valutazione più significativi, nonché il contenuto delle voci di stato patrimoniale e di conto economico, sono esposti di seguito.

### PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2017 è redatto in conformità:

- alle disposizioni del DPCM 28/12/2011 sulla sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'articolo 36 (ora 78) del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e degli allegati al decreto.
- ai principi contabili sul bilancio consolidato elaborati dall'OIC;
- alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio.

Ai fini del consolidamento sono stati presi in considerazione i bilanci al 31/12/2017 dell'Unione e della società oggetto di consolidamento, approvati dai competenti organi dell'Unione e della Società, con la precisazione che:

- ❖ il bilancio di LEPIDA è stato redatto secondo lo schema previsto dall'articolo 2423-2324-2325 del codice civile;

### CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1). Lo stesso principio evidenzia altresì che "è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difforni sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base".

In relazione a quanto sopra, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto oggetto di consolidamento, in quanto ritenuti più idonei a garantire una rappresentazione corretta e veritiera della situazione patrimoniale e finanziaria.

Si rimanda alla tabella riepilogativa riportata nell' Allegato 1, per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento.

## **ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

In base ai principi di consolidamento, il bilancio consolidato deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. *“Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici”*. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generali dai rapporti con soggetti estranei al gruppo. In sintesi i passaggi operativi posti in essere sono i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del Gruppo, distinte per tipologia (rapporti finanziari debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.);
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata alla voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte dell'Unione);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. elisione delle partite e sistemazione contabile dei disallineamenti.

Le operazioni di eliminazione-elisione riguardano l'eliminazione delle partite infragruppo.

E' stato eliminato il valore contabile della partecipazione in LEPIDA SPA con la corrispondente quota del patrimonio..

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta – ai sensi di quanto prevede il principio contabile all. 4 al DPCM 28/12/2011 - non è oggetto di elisione. Pertanto l'IVA pagata dall'Unione relativamente ad operazioni di natura istituzionale ai componenti del Gruppo per i quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

### **Le elisioni economiche:**

- Eliminazione del rapporto infragruppo tra l'Unione e Lepida spa delle spese per servizi forniti da LEPIDA a favore dell'Unione per complessivi € 24.025,41 che viene eliso per la quota riferita alla percentuale di partecipazione.

### **Le elisioni patrimoniali:**

- Eliminazione nell'attivo patrimoniale di Lepida spa dei crediti al 31.12.2017 verso Unione Montana per un importo pari a Euro 24.025,41 per servizi forniti all'Unione e non ancora riscossi
- Eliminazione nel passivo patrimoniale dei debiti al 31.12.2017 dell'Unione verso Lepida Spa per un importo pari a Euro 24.025,41 per servizi forniti e non pagati
- Eliminazione dal patrimonio netto di Lepida della quota di partecipazione al capitale di Lepida (euro 1.000,00).
- Eliminazione nell'attivo Patrimoniale dell'Unione (Partecipazioni) della quota di partecipazione al capitale di Lepida (euro 1.000,00).

## CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI

I bilanci della capogruppo (Unione) e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi precedenti, sono stati 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 un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci degli enti partecipati (cd. metodo proporzionale).

### Determinazione del patrimonio netto di terzi

Il patrimonio netto di terzi esprime la quota di capitale e utili che per effetto della integrazione dei bilanci non è di competenza del gruppo, ma è di pertinenza di altri soggetti.

Componente del gruppo	TOTALE			QUOTA UNIONE			QUOTA DI TERZI	
	Capitale o fondo di dotazione	Risultato di esercizio	%	Capitale o fondo di dotazione	Risultato di esercizio	%	Capitale o fondo di dotazione	Risultato di esercizio
LEPIDA SPA	65.526.000,00	+309.150,00	0.0015 %	982.89	4,63	58.20	65.525.017,11	309.145.37

### SPESE DI PERSONALE

A.S.P. Azienda Sociale Sud Est :

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, rinnovi contrattuali, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. L'importo complessivo è di Euro 4.756.705,00.

### INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

**Oneri finanziari euro 44.553,00**

**Allegato 1:**

**Sintesi dei criteri di valutazione degli organismi del Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Unione**

VOCE	Unione	LEPIDA SPA
Immobilizzazioni immateriali	Costo d'acquisto	Costo d'acquisto.
Immobilizzazioni materiali	Costo d'acquisto	Costo d'acquisto e per i fabbricati sulla base di perizia a valori di mercato
Immobilizzazioni finanziarie	Costo d'acquisto	Costo d'acquisto
Rimanenze	Non presente	Costo ultimo do acquisto
Crediti	Presunto valore di realizzo netto	Presunto valore di realizzo netto
Debiti	Valore nominale	Valore di estinzione
Disponibilità liquide	Non presente	Valore nominale
Costi e ricavi	Le rilevazioni sono state movimentate in base all'accertamento per l'entrata, le liquidazioni per le spese tranne che per i trasferimenti e i contributi che vengono movimentati in base agli impegni.	Principio competenza temporale
Ratei e risconti	Non presente	Costi e ricavi relativi due o più

		esercizi, determinati in base alla competenza temporale
--	--	---