

# RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2022

## Comune di Mirandola

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività.

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

Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

In quest’ottica si deve tener conto della natura pubblica del Gruppo Amministrazione pubblica per quanto riguarda l’individuazione dell’area di consolidamento e dei criteri di valutazione ritenuti più idonei ai fini del conseguimento dell’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica e fa riferimento ad una nozione di controllo 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 ed a una nozione di partecipazione.

Con la delibera di giunta n. 144 del 24/07/2023, l’ente ha definito il gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento secondo il prospetto riportato qui di seguito:

Ragione sociale	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazio ne	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento	Anno riferiment o bilancio	Metodo di consolidamento	Sigla nei prospetti della nota integrativa	Consolidare
ACER Modena	00173680364	Ente strumentale partecipato	diretta			2,74000%		2022	Proporzionale		Si
Lepida ScpA	02770891204	Società partecipata	diretta	Si	si	0,00140%		2022	Proporzionale		Si
AESS - Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	02574910366	Ente strumentale partecipato	diretta	Si		0,45900%		2022	Proporzionale		Si
AIMAG S.p.A.	00664670361	Società controllata	diretta			7,39000%		2022	Proporzionale		Si
ASP Comuni Modenesi Area Nord	03195890360	Ente strumentale partecipato	diretta			27,67000%		2022	Proporzionale		Si
Emilia Romagna Teatro Fondazione	01989060361	Ente strumentale partecipato	diretta			0,10000%		2022	Proporzionale		Si
ATER Fondazione	00375630365	Ente strumentale partecipato	diretta			4,16000%		2022	Proporzionale		Si
FARMA.CO srl	02353630367	Società controllata	diretta			60,00000%		2022	Integrale		Si
Agenzia per la mobilità di Modena S.p.A.	02727930360	Società partecipata	diretta		si	1,27510%		2022	Proporzionale		Si
Consorzio per il Festival della Memoria		Ente strumentale				6,67000%	irrelevante < 3%				No
SETA S.p.A.				No		0,31000%	Esclusa da GAPin quanto è Società a partecipazione mista pubblico/privata, nella quale il Comune detiene partecipazione inferiore al 20% e non è affidataria di servizi pubblici				

Il bilancio di **Asp Comuni Modenesi Area Nord** è stato redatti conformemente al dettato normativo delle seguenti fonti:

1. Schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007;
2. Articoli 2423 e seguenti del Codice civile;
3. Regolamento di Contabilità di A.S.P. Comuni Modenesi Area Nord, come approvato dal Consiglio di Amministrazione con Deliberazione n. 32 del 23.09.2016;
4. Manuale operativo per le Asp contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna;
5. Principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori commercialisti e Ragionieri così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità – OIC, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata.

Il bilancio non è stato riclassificato secondo gli schemi dettati dal D.Lgs. 118/2011 e la partecipata è stata consolidata con il metodo proporzionale.

La struttura del bilancio di **Emilia Romagna Teatro Fondazione** è improntato ai principi dettati dal medesimo Codice in materia di conti annuali delle società industriali e mercantili. Tali criteri tengono conto, per quanto di interesse, delle innovazioni normative introdotte nell'ordinamento nazionale ad opera del D. Lgs. n. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva n. 2013/34/UE, ad effetto del quale sono stati aggiornati i principi contabili nazionali OIC. Gli schemi così utilizzati si mostrano idonei ad offrire un quadro d'insieme compiuto, comprensibile e indicativo della gestione economica e della consistenza patrimoniale riferibili all'esercizio concluso al 31/12/2022. Parimenti, si è ritenuto di dover adottare ai fini delle determinazioni dei suoi diversi elementi, patrimoniali ed economici, i medesimi principi fissati dall'art. 2426 del Codice civile, senza che a quest'ultima norma dovesse derogarsi nei termini precisati agli articoli 2423, comma 4 e 2423 bis, ultimo comma dello stesso Codice.

Il bilancio non è stato riclassificato secondo gli schemi dettati dal D.Lgs. 118/2011 e la partecipata è stata consolidata con il metodo proporzionale.

Il bilancio di **Acer Modena** è redatto secondo a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio. Risulta inoltre conforme alla Legge Regionale dell'Emilia Romagna n. 24 del 8 Agosto 2001 ed al Regolamento di Amministrazione e Contabilità in vigore. Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'articolo 2425-ter. La nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Il bilancio non è stato riclassificato secondo gli schemi dettati dal D.Lgs. 118/2011 e la partecipata è stata consolidata con il metodo proporzionale.

La valutazione delle voci di bilancio di **Ater Fondazione** è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo. Il bilancio non è stato inviato direttamente riclassificato secondo gli schemi dettati dal D.Lgs. 118/2011 come da direttive imposte dall'ente capogruppo. La partecipata è stata consolidata con il metodo proporzionale.

Il bilancio di **Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile** è stato redatto secondo le disposizioni contenute nel Codice Civile nel rispetto dei principi di redazione del bilancio e dei criteri di valutazione, nonché dei principi contabili. Nel bilancio sono stati indicati gli importi delle corrispondenti voci dell'esercizio precedente in euro. Si precisa altresì che nell'allegato bilancio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 4° comma dell'articolo 2423 del Codice Civile.

Il bilancio è stato inviato direttamente riclassificato secondo gli schemi dettati dal D.Lgs. 118/2011 come da direttive imposte dall'ente capogruppo. La partecipata è stata consolidata con il metodo proporzionale.

**Aimag** ha redatto il bilancio consolidato comprendente

Partecipata - Ragione sociale	Partecipante - Ragione sociale	Ruolo	Tipo di controllo rispetto alla Capogruppo	% di controllo diretto / % di voti esercitabili	% di consolidamento
	AIMAG Spa	capogruppo			
Sinergas Spa	AIMAG Spa	controllata	diretto	88,78	88,78
Sinergas Impianti	AIMAG Spa	controllata	diretto	100,00	100,00
As Retigas Srl	AIMAG Spa	controllata	diretto	78,38	78,38
AeB Energie Srl	AIMAG Spa	controllata	diretto	60,00	60,00
Agri-Solar Engineering Srl	AIMAG Spa	controllata	diretto	61,32	61,32
Agri-Solar Engineering Srl	AeB Energie Srl	controllata	indiretto	1,02	0,61
Agri-Solar Engineering Srl	Sinergas Impianti Srl	controllata	indiretto	2,05	2,05
Enne Energia Srl	Sinergas Spa	controllata	indiretto	100,00	88,78
Ca.Re. Srl	AIMAG Spa	controllata	diretto	51,00	51,00
Entar Srl	AIMAG Spa	collegata	diretto	40,00	40,00
Coimepa Servizi Srl	Entar Srl	collegata	indiretto	80,00	32,00
Coimepa Servizi Srl	Sinergas Spa	collegata	indiretto	20,00	17,76

Per la redazione del bilancio consolidato sono stati utilizzati i bilanci di esercizio, con riferimento alla data del 31/12/2022 delle società appartenenti al gruppo come formulati dai rispettivi organi amministrativi. I bilanci utilizzati per la redazione del bilancio consolidato sono tutti redatti applicando criteri di valutazione uniformi a quelli utilizzati dalla società capogruppo nel proprio bilancio di esercizio. La struttura e il contenuto dello stato patrimoniale, del conto economico e del rendiconto finanziario sono quelli previsti per i bilanci di esercizio delle società consolidate, non ricorrendo i presupposti di cui al secondo periodo del 1° comma dell'art. 32 del D. Lgs. 127/91.

Si attesta che le modalità di redazione, la struttura nonché il contenuto dello stato patrimoniale, del conto economico e del rendiconto finanziario consolidati non sono variati rispetto l'esercizio precedente. Il bilancio consolidato è redatto in migliaia di euro. La società, ai sensi dello statuto sociale e del codice civile e come da delibera del CdA del 13 marzo 2023, ha deciso di usufruire del maggior termine di approvazione del bilancio ex art. 2364 codice civile, per disporre dei bilanci delle società partecipate ai fini del consolidato.

Le partecipazioni in imprese controllate sono state consolidate utilizzando il metodo integrale.

Nella redazione del bilancio consolidato, ai sensi del 2° comma dell'art. 31 del D. Lgs. 127/91, oltre alle partecipazioni in imprese incluse nel consolidamento, di cui si dirà, sono stati eliminati:

- tutti i crediti e i debiti delle imprese incluse nel consolidamento;
- i proventi ed oneri relativi ad operazioni intercorse tra le imprese medesime;
- gli utili e le perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra tali imprese e relativi a valori compresi nel patrimonio, diversi da lavori in corso su ordinazione di terzi.

Le partecipazioni sono state eliminate, unitamente alla corrispondente frazione del patrimonio netto, con riferimento ai valori contabili alla data di acquisizione o alla data in cui le imprese sono state incluse per la prima volta nel consolidamento.

Il bilancio non è stato riclassificato secondo gli schemi dettati dal D.Lgs. 118/2011 e la partecipata è stata consolidata con il metodo proporzionale, pur essendo una controllata per effetto dell'esistenza di un patto parasociale tra i soci pubblici; ogni ente effettua il consolidamento in proporzione alla propria quota di possesso.

Il bilancio di **Farma.co. Srl** è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice Civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione; la partecipata è stata consolidata con il metodo integrale essendo una società controllata dell'Ente al 60%.

Il bilancio di **Agenzia per la Mobilità di Modena Spa** è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile.

Il bilancio non è stato riclassificato secondo gli schemi dettati dal D.Lgs. 118/2011 e la partecipata è stata consolidata con il metodo proporzionale.

Il bilancio di **Lepida Scpa** è stato redatto ai sensi dell'art. 2423, comma 2 del Codice Civile, nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta:
  - secondo prudenza. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; inoltre, gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente;
  - e nella prospettiva della continuazione dell'attività, quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato, almeno per un prevedibile arco temporale futuro, alla produzione di reddito;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "costanza nei criteri di valutazione", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della comparabilità nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della neutralità del redattore.

La partecipata ha fornito il bilancio riclassificato secondo gli schemi dettati dal D.Lgs. 118/2011 come da direttive imposte dall'ente capogruppo ed è stata consolidata con il metodo proporzionale.

## Riconciliazione dei bilanci

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

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Con particolare riferimento all'applicazione dei criteri di valutazione dettati dai principi contabili, data la differente natura dei soggetti coinvolti nell'area di consolidamento rispetto a quella della capogruppo, si ritengono congrue le percentuali di ammortamento applicate dalle partecipate anche se diverse rispetto a quelle previste per l'ente. In quanto le attività poste in essere dalla partecipata risultano molto differenti rispetto quella dell'ente sulla quale sono basate le percentuali del principio contabile.

	Capogruppo	ACER	LEPIDA	AESS	ERT	ATER	FARMACO	AMO	AIMAG	ASP
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>										
Immobilizzazioni immateriali										
Costi di impianto e di ampliamento	20,00%		20,00%						20,00%	
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	20,00%		20,00%						20,00%	
Dritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20,00%		10,00%						20,00%	20,00%
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	20,00%		10,00%						20,00%	25,00%
Awamento	20,00%		5,00%						20,00%	
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00%								20,00%	
Altre							20,00%			
Immobilizzazioni materiali (3)										
<i>Beni demaniali</i>										
Terreni	0,00%									
Fabbricati	2,00%									
Infrastrutture	3,00%		dal 3% al 18%							
Altri beni demaniali	3,00%									
<i>Altre immobilizzazioni materiali (3)</i>										
Terreni	0,00%								14,29% - 20,00%	
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzio	2,00%	3,00%						2,00%	1,50% - 4,00%	3,00%
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20,00%	25,00%	25,00%		20,00%					25,00%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10,00%	20,00%								
Automezzi ad uso specifico	10,00%									
Mezzi di trasporto aerei	5,00%									
Mezzi di trasporto marittimi	5,00%									
Equipaggiamento e vestiario	20,00%									
Materiale bibliografico	5%									
Mobili e arredi per ufficio	10,00%	12,00%	12,00%	12,00% - 20,00%	12,00%		15,00%	12,00%		
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10,00%		15,00%							
Macchinari per ufficio	20,00%	20,00%	20,00%40,00%		20,00%		20,00%	20,00%		
Impianti e attrezzature	5,00%	9,00% - 40,00%	15,00% 30,00%	15,00%	10,00% - 15,50%		15,00% - 30,00%	10,00%	1,50% - 25,00%	12,50%
Hardware	25,00%									
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%									
Strumenti musicali	20%									

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

Con riferimento alle società che hanno redatto il bilancio in formato CEE dall'analisi delle note integrative risultano le seguenti riclassificazioni applicate ai bilanci che vanno a rettificare le voci A5 e B14 dei bilanci delle partecipate come verrà poi evidenziato nei rispettivi prospetti di riclassificazione:

Dettaglio Componenti straordinarie	ACER	AIMAG	ERT	AMO	FARMACO	ASP	ATER
<b>Attivi</b>	- 611.164,00	- 7.910.000,00	- 9.535.088,00	- 34.088.543,00	-	- 628.351,00	- 4.848.375,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo							
Plusvalenze patrimoniali	611.164,00						
Altri proventi straordinari						668,00	
Contributi conto esercizio		7.910.000,00	9.535.088,00	34.088.543,00		627.683,00	4.848.375,00
<b>Passivi</b>	-	-	- 17.494,00	-	-	- 105.803,00	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			17.494,00			104.183,00	
Minusvalenze patrimoniali						1.620,00	
Altri oneri straordinari							

A seguito delle modifiche alla classificazione del patrimonio netto e del fatto che nei nuovi prospetti approvati non vi sono indicazioni su come imputare le voci relative alle riserve CEE. Si ritiene che le voci relative alle riserve statutarie e legali sulle quali non vi è piena disponibilità da parte della società/ente siano da riclassificare fra le riserve indisponibili. Con riferimento invece alle altre riserve distintamente indicate ove presenti si è fatto riferimento alle indicazioni contenute nella nota integrativa.

### Asp Comuni Modenesi Area Nord

Dalla lettura della nota integrativa sono emersi i dettagli delle immobilizzazioni materiali e dei crediti che sono state quindi riclassificate.

Gli schemi di bilancio di Asp rilevano i contributi in conto capitale fra le riserve di patrimonio netto e le stesse vengono poi gestite esattamente come i risconti negli schemi di bilancio degli enti locali, infatti nel prospetto fornito dall'ASP stessa la voce delle quote annuali dei contributi è stata caricata appunto con le quote di riserve applicate al conto economico a sterilizzazione degli ammortamenti dei beni finanziati. Alla luce di questi ragionamenti si ritiene più corretto riclassificare tali riserve fra i risconti.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Asp	Riclassificazione riserve del patrimonio netto	P.A.II. . .f.	altre riserve disponibili	4.838.437,00	
Asp		P.E.II.3. . .	Altri risconti passivi		4.838.437,00
ASP	Riclassificazione immobilizzazioni materiali	A.B.III.2.2.99. .	Altri beni materiali		418.530,00
ASP		A.B.III.2.2.5. .	Mezzi di trasporto	41.920,00	
ASP		A.B.III.2.2.6. .	Macchine per ufficio e hardware	21.637,00	
ASP		A.B.III.2.2.7. .	Mobili e arredi	354.973,00	
ASP	Riclassificazione crediti	A.C.II.2. .a.	verso amministrazioni pubbliche	1.182.999,00	
ASP		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		1.182.999,00

### Emilia Romagna Teatro Fondazione

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

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

### Acer Modena

Dalla lettura della nota integrativa sono emersi i dettagli delle immobilizzazioni materiali e delle riserve del patrimonio netto che sono state quindi riclassificate.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
ACER	Riclassificazione immobilizzazioni materiali	A.B.III.2.2.1. .	Terreni		9.269.532,00
ACER		A.B.III.2.2.2. .	Fabbricati	9.269.532,00	
ACER		A.B.III.2.2.6. .	Macchine per ufficio e hardware	57.572,00	
ACER		A.B.III.2.2.7. .	Mobili e arredi	14.344,00	
ACER		A.B.III.2.2.99. .	Altri beni materiali		71.916,00
ACER	Riclassificazione riserve del patrimonio netto	P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili		228.108,00
ACER		P.A.II. . .f.	altre riserve disponibili	228.108,00	

### Ater Fondazione

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

### Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile

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

### AIMAG Spa

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

#### **FARMA.CO Srl**

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

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

#### **Agenzia per la mobilità di Modena Spa**

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

Dalla lettura della nota integrativa sono emersi i dettagli delle riserve del patrimonio netto che sono state quindi riclassificate.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
AMO	Riclassificazione riserve del patrimonio netto	P.A.II. . .b.	da capitale	717.060,00	
AMO		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili		717.060,00

#### **Lepida Scpa**

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

Dalla lettura della nota integrativa sono emersi i dettagli delle riserve del patrimonio netto e dei ricavi che sono stati quindi riclassificati.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
LEPIDA	Riclassificazione riserve del patrimonio netto	P.A.II. . .b.	da capitale		10.000,00
LEPIDA		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	10.000,00	
LEPIDA	Riclassificazione ricavi	E.24.c	Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo		532.412,00
LEPIDA		E.24.d	Plusvalenze patrimoniali		207,00
LEPIDA		E.24.e	Altri proventi straordinari		700.436,00
LEPIDA		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	1.233.055,00	
LEPIDA		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti		724.868,00
LEPIDA		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	724.868,00	

#### **Riconciliazione partite infragruppo**

Dal confronto delle partite infragruppo comunicate dalle partecipate, si è reso necessario predisporre delle scritture per uniformare i dati comunicati:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
AMO	Riconciliazione costi e debiti Capogruppo	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti		6.255,96
AMO		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti	6.255,96	
AIMAG	Riconciliazione costi e debiti Capogruppo	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	36.438,64	
AIMAG		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti		79.884,34
AIMAG		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti		19.611,13
AIMAG		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11.809,12	
AIMAG		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		36.438,64
AIMAG		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti	19.611,13	
AIMAG		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti	68.075,22	
AIMAG	Riconciliazione costi e debiti Capogruppo con Sinergas Impianti	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		145.853,14
AIMAG		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti	145.853,14	

Le rettifiche sono state inserite per conciliare la competenza dei costi e dei debiti della capogruppo con i ricavi e i crediti della società partecipata Amo, Aimag e della indiretta Sinergas Impianti, in quanto in sede di asseverazione non erano pervenute le certificazioni delle società stesse.

Si conferma che i dati presi in considerazione come partite infragruppo riferite a debiti e crediti del Comune verso le partecipate corrispondono a quanto rilevato in sede di asseverazione.

Si riepilogano di seguito i bilanci utilizzati per procedere alle operazioni di consolidamento. La metodologia utilizzata evidenzia per i bilanci in contabilità armonizzata e per quelli forniti dalla partecipata riclassificati secondo lo schema 118/2011 le eventuali scritture di rettifica sopra dettagliate, mentre per i bilanci forniti in formato CEE si evidenziano la riclassificazione effettuata e le eventuali rettifiche sopra dettagliate:

## Bilancio Capogruppo, Lepida e Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile:

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	LEPIDA	LEPIDA	LEPIDA	AESS	AESS	AESS
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI										
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>										
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	139.772,37	-	139.772,37	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.533,52	-	19.533,52	193.827,00	-	193.827,00	-	-	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Avviamento	-	-	-	148.500,00	-	148.500,00	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Altre	326.260,97	-	326.260,97	499.102,00	-	499.102,00	-	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali		485.566,86	-	485.566,86	841.429,00	-	841.429,00	-	-	-
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>										
II 1	Beni demaniali	29.910.628,07	-	29.910.628,07	-	-	-	-	-	-
1.1	Terreni	1.339.355,58	-	1.339.355,58	-	-	-	-	-	-
1.2	Fabbricati	5.929.602,33	-	5.929.602,33	-	-	-	-	-	-
1.3	Infrastrutture	22.641.670,16	-	22.641.670,16	-	-	-	-	-	-
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	104.739.833,12	-	104.739.833,12	51.972.046,00	-	51.972.046,00	1.484,00	-	1.484,00
2.1	Terreni	30.434.436,10	-	30.434.436,10	9.040,00	-	9.040,00	-	-	-
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	73.019.832,20	-	73.019.832,20	-	-	-	-	-	-
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	162.982,01	-	162.982,01	40.434.173,00	-	40.434.173,00	1.484,00	-	1.484,00
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	316.690,13	-	316.690,13	94.962,00	-	94.962,00	-	-	-
2.5	Mezzi di trasporto	223.313,62	-	223.313,62	-	-	-	-	-	-
2.6	Macchine per ufficio e hardware	54.746,66	-	54.746,66	-	-	-	-	-	-
2.7	Mobili e arredi	515.153,00	-	515.153,00	-	-	-	-	-	-
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	12.679,40	-	12.679,40	11.433.871,00	-	11.433.871,00	-	-	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	18.899.933,10	-	18.899.933,10	-	-	-	50.989,00	-	50.989,00
Totale immobilizzazioni materiali		153.550.394,29	-	153.550.394,29	51.972.046,00	-	51.972.046,00	52.473,00	-	52.473,00
IV <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>										
1	Partecipazioni in	21.337.413,60	-	21.337.413,60	-	-	-	4.948,00	-	4.948,00
a	imprese controllate	17.357.138,10	-	17.357.138,10	-	-	-	366,00	-	366,00
b	imprese partecipate	322.804,59	-	322.804,59	-	-	-	2.582,00	-	2.582,00
c	altri soggetti	3.657.470,91	-	3.657.470,91	-	-	-	2.000,00	-	2.000,00
2	Crediti verso	-	-	-	135.915,00	-	135.915,00	-	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	-	135.915,00	-	135.915,00	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	20.542,00	-	20.542,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		21.337.413,60	-	21.337.413,60	135.915,00	-	135.915,00	25.490,00	-	25.490,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		175.373.374,75	-	175.373.374,75	52.949.390,00	-	52.949.390,00	77.963,00	-	77.963,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	LEPIDA	LEPIDA	LEPIDA	AESS	AESS	AESS
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>										
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	-	10.198.593,00	-	10.198.593,00	-	-	-
	<b>Totale rimanenze</b>	-	-	-	<b>10.198.593,00</b>	-	<b>10.198.593,00</b>	-	-	-
II	<i>Crediti (2)</i>									
1	Crediti di natura tributaria	7.379.073,17	-	7.379.073,17	-	-	-	-	-	-
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Altri crediti da tributi</i>	356.876,20	-	356.876,20	-	-	-	-	-	-
	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	7.022.196,97	-	7.022.196,97	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	15.378.584,81	-	15.378.584,81	-	-	-	-	-	-
	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	15.378.284,81	-	15.378.284,81	-	-	-	-	-	-
	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>verso altri soggetti</i>	300,00	-	300,00	-	-	-	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	278.336,15	-	278.336,15	26.473.891,00	-	26.473.891,00	1.451.946,00	-	1.451.946,00
4	Altri Crediti	1.064.805,86	-	1.064.805,86	2.463.252,00	-	2.463.252,00	76.586,00	-	76.586,00
	<i>verso l'erario</i>	-	-	-	1.962.615,00	-	1.962.615,00	27.927,00	-	27.927,00
	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	6.930,76	-	6.930,76	-	-	-	-	-	-
	<i>altri</i>	1.057.875,10	-	1.057.875,10	500.637,00	-	500.637,00	48.659,00	-	48.659,00
	<b>Totale crediti</b>	<b>24.100.799,99</b>	-	<b>24.100.799,99</b>	<b>28.937.143,00</b>	-	<b>28.937.143,00</b>	<b>1.528.532,00</b>	-	<b>1.528.532,00</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>									
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>									
1	Conto di tesoreria	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Istituto tesoriere</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	707.743,84	-	707.743,84	11.121.230,00	-	11.121.230,00	191.153,00	-	191.153,00
3	Denaro e valori in cassa	3.857,40	-	3.857,40	497,00	-	497,00	5.189,00	-	5.189,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	20.442.731,88	-	20.442.731,88	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>21.154.333,12</b>	-	<b>21.154.333,12</b>	<b>11.121.727,00</b>	-	<b>11.121.727,00</b>	<b>196.342,00</b>	-	<b>196.342,00</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>45.255.133,11</b>	-	<b>45.255.133,11</b>	<b>50.257.463,00</b>	-	<b>50.257.463,00</b>	<b>1.724.874,00</b>	-	<b>1.724.874,00</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>									
1	Ratei attivi	8.705,49	-	8.705,49	189,00	-	189,00	194.603,00	-	194.603,00
2	Risconti attivi	3.934,43	-	3.934,43	4.134.608,00	-	4.134.608,00	81.806,00	-	81.806,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>12.639,92</b>	-	<b>12.639,92</b>	<b>4.134.797,00</b>	-	<b>4.134.797,00</b>	<b>276.409,00</b>	-	<b>276.409,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>220.641.147,78</b>	-	<b>220.641.147,78</b>	<b>107.341.650,00</b>	-	<b>107.341.650,00</b>	<b>2.079.246,00</b>	-	<b>2.079.246,00</b>

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	LEPIDA	LEPIDA	LEPIDA	AESS	AESS	AESS
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>										
I	Fondo di dotazione	31.293.501,54	-	31.293.501,54	69.881.000,00	-	69.881.000,00	241.158,00	-	241.158,00
II	Riserve	133.889.025,21	-	133.889.025,21	3.960.730,00	-	3.960.730,00	-	-	-
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>da capitale</i>	-	-	-	10.000,00	10.000,00	-	-	-	-
	<i>da permessi di costruire</i>	598.702,82	-	598.702,82	-	-	-	-	-	-
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	118.263.888,04	-	118.263.888,04	-	-	-	-	-	-
	<i>altre riserve indisponibili</i>	15.026.434,35	-	15.026.434,35	176.373,00	10.000,00	166.373,00	-	-	-
	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-	3.794.357,00	-	3.794.357,00	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.892.361,60	-	- 1.892.361,60	283.704,00	-	283.704,00	442,00	-	442,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	8.694.766,74	-	8.694.766,74	-	-	-	17.369,00	-	17.369,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>171.984.931,89</b>	-	<b>171.984.931,89</b>	<b>74.125.434,00</b>	-	<b>74.125.434,00</b>	<b>258.969,00</b>	-	<b>258.969,00</b>
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>171.984.931,89</b>	-	<b>171.984.931,89</b>	<b>74.125.434,00</b>	-	<b>74.125.434,00</b>	<b>258.969,00</b>	-	<b>258.969,00</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>										
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri	-	-	-	342.401,00	-	342.401,00	-	-	-
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.916.535,64	-	1.916.535,64	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.916.535,64</b>	-	<b>1.916.535,64</b>	<b>342.401,00</b>	-	<b>342.401,00</b>	-	-	-
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>										
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	-	-	-	2.757.347,00	-	2.757.347,00	375.823,00	-	375.823,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	LEPIDA	LEPIDA	LEPIDA	AESS	AESS	AESS
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale
<b>D) DEBITI (1)</b>										
1	Debiti da finanziamento	<b>1.910.724,76</b>	-	<b>1.910.724,76</b>	<b>122.123,00</b>	-	<b>122.123,00</b>	<b>131.721,00</b>	-	<b>131.721,00</b>
a	prestiti obbligazionari	672.877,66	-	672.877,66	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	-	-	-	131.721,00	-	131.721,00
d	verso altri finanziatori	1.237.847,10	-	1.237.847,10	122.123,00	-	122.123,00	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	8.306.402,87	-	8.306.402,87	16.812.950,00	-	16.812.950,00	454.590,00	-	454.590,00
3	Acconti	-	-	-	2.152.067,00	-	2.152.067,00	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>6.317.273,60</b>	-	<b>6.317.273,60</b>	-	-	-	-	-	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	5.582.994,06	-	5.582.994,06	-	-	-	-	-	-
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	352.682,09	-	352.682,09	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	381.597,45	-	381.597,45	-	-	-	-	-	-
5	Altri debiti	<b>1.322.561,39</b>	-	<b>1.322.561,39</b>	<b>7.300.560,00</b>	-	<b>7.300.560,00</b>	<b>208.020,00</b>	-	<b>208.020,00</b>
a	tributari	355.955,30	-	355.955,30	1.416.523,00	-	1.416.523,00	98.525,00	-	98.525,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	19.595,11	-	19.595,11	1.995.183,00	-	1.995.183,00	48.953,00	-	48.953,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	976,00	-	976,00	-	-	-	-	-	-
d	altri	946.034,98	-	946.034,98	3.888.854,00	-	3.888.854,00	60.542,00	-	60.542,00
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>17.856.962,62</b>	-	<b>17.856.962,62</b>	<b>26.387.700,00</b>	-	<b>26.387.700,00</b>	<b>794.331,00</b>	-	<b>794.331,00</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>										
I	Ratei passivi	761.762,41	-	761.762,41	6.191,00	-	6.191,00	42.611,10	-	42.611,10
II	Risconti passivi	<b>28.120.955,22</b>	-	<b>28.120.955,22</b>	<b>3.722.577,00</b>	-	<b>3.722.577,00</b>	<b>607.511,90</b>	-	<b>607.511,90</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>24.004.610,57</b>	-	<b>24.004.610,57</b>	-	-	-	-	-	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	24.004.610,57	-	24.004.610,57	-	-	-	-	-	-
b	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	1.535.696,89	-	1.535.696,89	-	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi	2.580.647,76	-	2.580.647,76	3.722.577,00	-	3.722.577,00	607.511,90	-	607.511,90
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E)</b>		<b>28.882.717,63</b>	-	<b>28.882.717,63</b>	<b>3.728.768,00</b>	-	<b>3.728.768,00</b>	<b>650.123,00</b>	-	<b>650.123,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>220.641.147,78</b>	-	<b>220.641.147,78</b>	<b>107.341.650,00</b>	-	<b>107.341.650,00</b>	<b>2.079.246,00</b>	-	<b>2.079.246,00</b>

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	LEPIDA	LEPIDA	LEPIDA	AESS	AESS	AESS
CONTO ECONOMICO		2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>										
1	Proventi da tributi	10.660.524,42	-	10.660.524,42	-	-	-	-	-	-
2	Proventi da fondi perequativi	4.967.082,31	-	4.967.082,31	-	-	-	-	-	-
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>3.306.068,58</b>	-	<b>3.306.068,58</b>	-	724.868,00	724.868,00	-	-	-
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.118.450,86	-	3.118.450,86	-	724.868,00	724.868,00	-	-	-
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	183.103,72	-	183.103,72	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti	4.514,00	-	4.514,00	-	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.543.837,72	-	1.543.837,72	64.626.108,00	-	64.626.108,00	2.576.566,00	-	2.576.566,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.285.698,03	-	1.285.698,03	-	-	-	-	-	-
b	Ricavi della vendita di beni	2.180,48	-	2.180,48	1.092.214,00	-	1.092.214,00	-	-	-
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	255.959,21	-	255.959,21	63.533.894,00	-	63.533.894,00	2.576.566,00	-	2.576.566,00
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	6.104.597,00	-	6.104.597,00	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.099.730,63	-	1.099.730,63	2.097.423,00	-	1.957.923,00	139.500,00	-	591.477,00
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE ( A)</b>		<b>21.577.243,66</b>	-	<b>21.577.243,66</b>	<b>72.828.128,00</b>	-	<b>1.233.055,00</b>	<b>71.595.073,00</b>	-	<b>3.168.043,00</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>										
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	232.294,64	-	232.294,64	2.599.082,00	-	2.599.082,00	31.524,00	-	31.524,00
10	Prestazioni di servizi	7.724.001,21	-	7.724.001,21	19.548.107,00	-	19.548.107,00	1.864.440,00	-	1.864.440,00
11	Utilizzo beni di terzi	226.944,75	-	226.944,75	4.282.480,00	-	4.282.480,00	25.239,00	-	25.239,00
12	Trasferimenti e contributi	8.919.056,60	-	8.919.056,60	-	-	-	-	-	-
a	Trasferimenti correnti	8.240.230,24	-	8.240.230,24	-	-	-	-	-	-
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	82.596,98	-	82.596,98	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	596.229,38	-	596.229,38	-	-	-	-	-	-
13	Personale	3.369.290,53	-	3.369.290,53	28.626.613,00	-	28.626.613,00	1.157.383,00	-	1.157.383,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.944.964,58	-	3.944.964,58	10.790.694,00	-	10.790.694,00	12.296,00	-	12.296,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	229.553,59	-	229.553,59	1.072.280,00	-	1.072.280,00	-	-	-
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.492.666,92	-	3.492.666,92	9.051.747,00	-	9.051.747,00	12.296,00	-	12.296,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	222.744,07	-	222.744,07	666.667,00	-	666.667,00	-	-	-
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Altri accantonamenti	1.289.520,42	-	1.289.520,42	-	-	-	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	638.600,58	-	638.600,58	6.870.632,00	-	6.870.632,00	39.250,00	-	39.250,00
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE ( B)</b>		<b>26.344.673,31</b>	-	<b>26.344.673,31</b>	<b>72.717.608,00</b>	-	<b>72.717.608,00</b>	<b>3.130.132,00</b>	-	<b>3.130.132,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>- 4.767.429,65</b>	-	<b>- 4.767.429,65</b>	<b>110.520,00</b>	-	<b>- 1.233.055,00</b>	<b>37.911,00</b>	-	<b>37.911,00</b>

CONTO ECONOMICO		Capogruppo 2022	Capogruppo RCL-Pre	Capogruppo Finale	LEPIDA 2022	LEPIDA RCL-Pre	LEPIDA Finale	AESS 2022	AESS RCL-Pre	AESS Finale
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>										
<i>Proventi finanziari</i>										
19	Proventi da partecipazioni	878.755,32	-	878.755,32	-	-	-	26,00	-	26,00
a	da società controllate	64.800,00	-	64.800,00	-	-	-	-	-	-
b	da società partecipate	813.955,32	-	813.955,32	-	-	-	-	-	-
c	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	26,00	-	26,00
20	Altri proventi finanziari	75.708,82	-	75.708,82	718,00	-	718,00	325,00	-	325,00
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>954.464,14</b>	<b>-</b>	<b>954.464,14</b>	<b>718,00</b>	<b>-</b>	<b>718,00</b>	<b>351,00</b>	<b>-</b>	<b>351,00</b>
<i>Oneri finanziari</i>										
21	Interessi ed altri oneri finanziari	56.613,82	-	56.613,82	44.573,00	-	44.573,00	18.532,00	-	18.532,00
a	Interessi passivi	56.613,82	-	56.613,82	20.734,00	-	20.734,00	13.173,00	-	13.173,00
b	Altri oneri finanziari	-	-	-	23.839,00	-	23.839,00	5.359,00	-	5.359,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>56.613,82</b>	<b>-</b>	<b>56.613,82</b>	<b>44.573,00</b>	<b>-</b>	<b>44.573,00</b>	<b>18.532,00</b>	<b>-</b>	<b>18.532,00</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>897.850,32</b>	<b>-</b>	<b>897.850,32</b>	<b>- 43.855,00</b>	<b>-</b>	<b>- 43.855,00</b>	<b>- 18.181,00</b>	<b>-</b>	<b>- 18.181,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>										
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>										
24	Proventi straordinari	2.968.165,54	-	2.968.165,54	-	1.233.055,00	1.233.055,00	-	-	-
a	Proventi da permessi di costruire	349.034,77	-	349.034,77	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	10.252,34	-	10.252,34	-	-	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.531.241,52	-	2.531.241,52	-	532.412,00	532.412,00	-	-	-
d	Plusvalenze patrimoniali	75.824,35	-	75.824,35	-	207,00	207,00	-	-	-
e	Altri proventi straordinari	1.812,56	-	1.812,56	-	700.436,00	700.436,00	-	-	-
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>2.968.165,54</b>	<b>-</b>	<b>2.968.165,54</b>	<b>-</b>	<b>1.233.055,00</b>	<b>1.233.055,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
25	Oneri straordinari	741.718,24	-	741.718,24	-	-	-	-	-	-
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	737.911,37	-	737.911,37	-	-	-	-	-	-
c	Minusvalenze patrimoniali	3.806,87	-	3.806,87	-	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>741.718,24</b>	<b>-</b>	<b>741.718,24</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>2.226.447,30</b>	<b>-</b>	<b>2.226.447,30</b>	<b>-</b>	<b>1.233.055,00</b>	<b>1.233.055,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A- B+C+D+E)</b>	<b>- 1.643.132,03</b>	<b>-</b>	<b>- 1.643.132,03</b>	<b>66.665,00</b>	<b>-</b>	<b>66.665,00</b>	<b>19.730,00</b>	<b>-</b>	<b>19.730,00</b>
26	Imposte (*)	249.229,57	-	249.229,57	- 217.039,00	-	- 217.039,00	19.288,00	-	19.288,00
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 1.892.361,60</b>	<b>-</b>	<b>- 1.892.361,60</b>	<b>283.704,00</b>	<b>-</b>	<b>283.704,00</b>	<b>442,00</b>	<b>-</b>	<b>442,00</b>
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>- 1.892.361,60</b>	<b>-</b>	<b>- 1.892.361,60</b>	<b>283.704,00</b>	<b>-</b>	<b>283.704,00</b>	<b>442,00</b>	<b>-</b>	<b>442,00</b>
30	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>									

**Bilancio Acer Modena:**

Attivo	ACER			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ACER_RCL-118	ACER_RCL-CEE	ACER_Rettificat o
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.</b>				<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-	-
<b>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:</b>				<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		-	-
<b>I - Immobilizzazioni immateriali:</b>		I		<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		-	-
1) costi di impianto e di ampliamento;			1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) costi di sviluppo;			2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	103.257		3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	103.257	-	103.257
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;			4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5) avviamento;			5	Aviamento	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;			6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7) altre.	463.639		9	Altre	463.639	-	463.639
<b>Totale.</b>	<b>566.896</b>			<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>566.896</b>	-	<b>566.896</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali:</b>				<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>			
1) terreni e fabbricati;	13.464.348	II	1	Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;	70.396		1.1	Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;	363		1.2	Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	71.916		1.3	Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	745.780		1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
		III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
			2.1	Terreni	13.464.348	9.269.532	4.194.816
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.2	Fabbricati	-	9.269.532	9.269.532
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.3	Impianti e macchinari	70.396	-	70.396
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.4	Attrezzature industriali e commerciali	363	-	363
			2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-
			2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	57.572	57.572
			2.7	Mobili e arredi	-	14.344	14.344
			2.8	Infrastrutture	-	-	-
			2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
			2.99	Altri beni materiali	71.916	71.916	-
			3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	745.780	-	745.780
<b>Totale.</b>	<b>14.352.803</b>			<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>14.352.803</b>	-	<b>14.352.803</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:</b>		IV		<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>		-	-
1) partecipazioni in:			1	Partecipazioni in	-	-	-
a) imprese controllate;			a	imprese controllate	-	-	-
b) imprese collegate;	6.048.000		b	imprese partecipate	6.048.000	-	6.048.000
c) imprese controllanti;			c	altri soggetti	3.384	-	3.384
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					-	-	-
d-bis) altre imprese;	3.384				-	-	-
2) crediti:			2	Crediti verso	-	-	-
a) verso imprese controllate;			a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;	120.000		b	imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;			c	imprese partecipate	120.000	-	120.000
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			d	altri soggetti	12.463	-	12.463
d-bis) verso altri;	12.463				-	-	-
3) altri titoli;	12.261.639		3	Altri titoli	12.261.639	-	12.261.639
4) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>18.445.486</b>			<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>18.445.486</b>	-	<b>18.445.486</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B);</b>	<b>33.365.185</b>			<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>33.365.185</b>	-	<b>33.365.185</b>

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	ACER		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ACER_RCL-118	ACER_RCL-CEE	ACER_Rettificat o	
<b>C) Attivo circolante:</b>			C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-	
<b>I - Rimanenze:</b>		I	Rimanenze	-	-	-	
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;					-	-	
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;					-	-	
3) lavori in corso su ordinazione;					-	-	
4) prodotti finiti e merci;					-	-	
5) acconti.					-	-	
<b>Totale</b>	-		<b>Totale rimanenze</b>	-	-	-	
<b>II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>		II	<b>Crediti (2)</b>				
1) verso clienti;	8.214.953	1	Crediti di natura tributaria	-	-	-	
2) verso imprese controllate;		a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	
3) verso imprese collegate;		b	Altri crediti da tributi	-	-	-	
4) verso controllanti;		c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-	
5-bis) crediti tributari;	258.455	a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-	
5-ter) imposte anticipate;		b	imprese controllate	-	-	-	
5-quater) verso altri;	8.618.252	c	imprese partecipate	-	-	-	
		d	verso altri soggetti	-	-	-	
		3	Verso clienti ed utenti	8.214.953	-	8.214.953	
		4	Altri Crediti	-	-	-	
		a	verso l'erario	258.455	-	258.455	
		b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-	
		c	altri	8.618.252	-	8.618.252	
<b>Totale.</b>	<b>17.091.660</b>		<b>Totale crediti</b>	<b>17.091.660</b>	-	<b>17.091.660</b>	
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</b>		III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1) partecipazioni in imprese controllate;		1	Partecipazioni	-	-	-	
2) partecipazioni in imprese collegate;					-	-	
3) partecipazioni in imprese controllanti;					-	-	
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					-	-	
4) altre partecipazioni;					-	-	
5) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-	
6) altri titoli.		2	Altri titoli	-	-	-	
<b>Totale.</b>	-		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-	-	
<b>IV - Disponibilità liquide:</b>		IV	Disponibilità liquide				
1) depositi bancari e postali;	2.868.028	1	Conto di tesoreria	-	-	-	
2) assegni;		a	Istituto tesoriere	-	-	-	
3) danaro e valori in cassa.	571	b	presso Banca d'Italia	-	-	-	
		2	Altri depositi bancari e postali	2.868.028	-	2.868.028	
		3	Denaro e valori in cassa	571	-	571	
		4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	
<b>Totale.</b>	<b>2.868.599</b>		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.868.599</b>	-	<b>2.868.599</b>	
<b>Totale attivo circolante (C).</b>	<b>19.960.259</b>		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>19.960.259</b>	-	<b>19.960.259</b>	
			D) RATEI E RISCONTI				
Ratei	26.488	1	Ratei attivi	26.488	-	26.488	
Risconti	245.581	2	Risconti attivi	245.581	-	245.581	
<b>D) Ratei e risconti.</b>	<b>272.069</b>		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>272.069</b>	-	<b>272.069</b>	
<b>Totale Attivo</b>	<b>53.597.513</b>		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>53.597.513</b>	-	<b>53.597.513</b>	

Passivo	ACER		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	ACER_RCL-118	ACER_RCL-CEE	ACER_Rettificat o
<b>A) Patrimonio netto:</b>			<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I - Capitale.	13.442.788	I	Fondo di dotazione	13.442.788	-	13.442.788
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.		II	Riserve	970.319	-	970.319
III - Riserve di rivalutazione.		a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-
IV - Riserva legale.	742.211	b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie		c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	228.108	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.		e	altre riserve indisponibili	742.211	228.108	970.319
		f	altre riserve disponibili	228.108	- 228.108	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		III	Risultato economico dell'esercizio	13.262	-	13.262
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	13.262	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.		V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
			<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>14.426.369</b>	<b>-</b>	<b>14.426.369</b>
		VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
		VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
			<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale.</b>	<b>14.426.369</b>		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>14.426.369</b>	<b>-</b>	<b>14.426.369</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri:</b>			<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;	20.000	1	Per trattamento di quiescenza	20.000	-	20.000
2) per imposte, anche differite;	58.672	2	Per imposte	58.672	-	58.672
3) strumenti finanziari derivati passivi;		3	Altri	660.000	-	660.000
4) altri.	660.000	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>738.672</b>		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>738.672</b>	<b>-</b>	<b>738.672</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.</b>	<b>1.729.138</b>		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>1.729.138</b>	<b>-</b>	<b>1.729.138</b>

D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		D) DEBITI (1)				
1) obbligazioni;		1	Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro		a	prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre		b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;		c	verso banche e tesoriere	1.656.233	-	1.656.233
Entro		d	verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre		2	Debiti verso fornitori	2.657.831	-	2.657.831
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3	Acconti	-	-	-
Entro		4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;		b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro	359.827	c	imprese controllate	-	-	-
Oltre	1.296.406	d	imprese partecipate	175.640	-	175.640
5) debiti verso altri finanziatori;		e	altri soggetti	-	-	-
Entro		5	Altri debiti	-	-	-
Oltre		a	tributari	509.778	-	509.778
6) acconti;		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	115.857	-	115.857
Entro		c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d	altri	31.406.520	-	31.406.520
7) debiti verso fornitori;						
Entro	2.657.831					
Oltre						
8) debiti rappresentati da titoli di credito;						
Entro						
Oltre						
9) debiti verso imprese controllate;						
Entro						
Oltre						
10) debiti verso imprese collegate;						
Entro	170.345					
Oltre	5.295					
11) debiti verso controllanti;						
Entro						
Oltre						
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						
Entro						
Oltre						
12) debiti tributari;						
Entro	509.778					
Oltre						
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;						
Entro	115.857					
Oltre						
14) altri debiti.						
Entro	14.667.968					
Oltre	16.738.552					
<b>Totale.</b>	<b>36.521.859</b>		<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>36.521.859</b>	<b>-</b>	<b>36.521.859</b>
<b>Ratei</b>	<b>169.526</b>		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
<b>Risconti</b>	<b>11.949</b>	I	Ratei passivi	169.526	-	169.526
		II	Risconti passivi	11.949	-	11.949
		1	Contributi agli investimenti	-	-	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b	da altri soggetti	-	-	-
		2	Concessioni pluriennali	-	-	-
		3	Altri risconti passivi	11.949	-	11.949
<b>E) Ratei e risconti (1)</b>	<b>181.475</b>		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>181.475</b>	<b>-</b>	<b>181.475</b>
<b>Totale Passivo</b>	<b>53.597.513</b>			<b>53.597.513</b>	<b>-</b>	<b>53.597.513</b>

Conto Economico	ACER		CONTI ECONOMICI	ACER_RCL-118	ACER_RCL-CEE	ACER_Rettificat o
<b>A) Valore della produzione:</b>			<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
<b>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>14.676.557</b>	2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
<b>Ricavi della vendita di beni</b>		3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
<b>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</b>		a	Proventi da trasferimenti correnti	-	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;		b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;		c	Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;	50.000	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	1.572.807	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	14.676.557	-	14.676.557
		b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	-	-
		5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
		6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
		7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	50.000	-	50.000
		8	Altri ricavi e proventi diversi	961.643	-	961.643
<b>Totale.</b>	<b>16.299.364</b>		<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>15.688.200</b>	<b>-</b>	<b>15.688.200</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>			<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	25.673	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	25.673	-	25.673
7) per servizi;	9.664.989	10	Prestazioni di servizi	9.664.989	-	9.664.989
8) per godimento di beni di terzi;	37.402	11	Utilizzo beni di terzi	37.402	-	37.402
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	3.309.625	a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	659.151	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	313.331	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;	35.245	13	Personale	4.455.471	-	4.455.471
e) altri costi;	138.119	14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	26.424	-	26.424
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	26.424	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	397.694	-	397.694
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	397.694	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d	Svalutazione dei crediti	210.000	-	210.000
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;	210.000	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;		16	Accantonamenti per rischi	130.000	-	130.000
12) accantonamenti per rischi;	130.000	17	Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;		18	Oneri diversi di gestione	1.050.292	-	1.050.292
14) oneri diversi di gestione.	1.050.292					
<b>Totale.</b>	<b>15.997.945</b>		<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>15.997.945</b>	<b>-</b>	<b>15.997.945</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).</b>	<b>301.419</b>		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>- 309.745</b>	<b>- -</b>	<b>309.745</b>

Conto Economico	ACER		CONTO ECONOMICO	ACER_RCL-118	ACER_RCL-CEE	ACER_Rettificatio
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>			<b>Proventi finanziari</b>			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate			a da società controllate	-	-	-
da società partecipate			b da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti			c da altri soggetti	-	-	-
16) altri proventi finanziari:		20	Altri proventi finanziari	138.365	-	138.365
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;			<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>138.365</b>	<b>-</b>	<b>138.365</b>
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;	14.940		<b>Oneri finanziari</b>			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;	25.013	21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	98.412		a Interessi passivi	233.646	-	233.646
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	233.646		b Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>233.646</b>	<b>-</b>	<b>233.646</b>
<b>Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).</b>	<b>- 95.281</b>		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>- 95.281</b>	<b>- -</b>	<b>95.281</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:</b>			<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) rivalutazioni:		22	Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;		23	Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;						
d) di strumenti finanziari derivati;						
19) svalutazioni:						
a) di partecipazioni;						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.						
d) di strumenti finanziari derivati;						
<b>Totale delle rettifiche (18 - 19).</b>	<b>-</b>		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
			<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
		24	<b>Proventi straordinari</b>			
			a Proventi da permessi di costruire	-	-	-
			b Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			c Sopravenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-
			d Plusvalenze patrimoniali	611.164	-	611.164
			e Altri proventi straordinari	-	-	-
			<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>611.164</b>	<b>-</b>	<b>611.164</b>
		25	<b>Oneri straordinari</b>			
			a Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			b Sopravenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-
			c Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
			d Altri oneri straordinari	-	-	-
			<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
			<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>611.164</b>	<b>-</b>	<b>611.164</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);</b>	<b>206.138</b>		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>206.138</b>	<b>-</b>	<b>206.138</b>
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	192.876	26	Imposte (*)	192.876	-	192.876
<b>21) utile (perdite) dell'esercizio (1).</b>	<b>13.262</b>	<b>27</b>	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>13.262</b>	<b>-</b>	<b>13.262</b>

**Bilancio Aimag:**

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011				
Attivo	AIMAG		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	AIMAG_RCL-118	AIMAG_RCL-CEE	AIMAG_Rettifica to
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.</b>			<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-	-
<b>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:</b>			<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		-	-
<b>I - Immobilizzazioni immateriali:</b>		<b>I</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		-	-
1) costi di impianto e di ampliamento;	141.000	1	Costi di impianto e di ampliamento	141.000	-	141.000
2) costi di sviluppo;	161.000	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	161.000	-	161.000
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	-	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	18.423.000	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	18.423.000	-	18.423.000
5) avviamento;	52.877.000	5	Avviamento	52.877.000	-	52.877.000
6) immobilizzazioni in corso e acconti;	6.659.000	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.659.000	-	6.659.000
7) altre.	27.457.000	9	Altre	27.457.000	-	27.457.000
<b>Totale.</b>	<b>105.718.000</b>		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>105.718.000</b>	-	<b>105.718.000</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali:</b>			<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>			
1) terreni e fabbricati;	45.146.000	II 1	Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;	200.721.000	1.1	Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;	17.402.000	1.2	Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	1.532.000	1.3	Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	7.614.000	1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
		III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
		2.1	Terreni	45.146.000	-	45.146.000
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.2	Fabbricati	-	-	-
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.3	Impianti e macchinari	200.721.000	-	200.721.000
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.4	Attrezzature industriali e commerciali	17.402.000	-	17.402.000
		2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-
		2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-
		2.7	Mobili e arredi	-	-	-
		2.8	Infrastrutture	-	-	-
		2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
		2.99	Altri beni materiali	1.532.000	-	1.532.000
		3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.614.000	-	7.614.000
<b>Totale.</b>	<b>272.415.000</b>		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>272.415.000</b>	-	<b>272.415.000</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:</b>		<b>IV</b>	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>		-	-
1) partecipazioni in:		1	Partecipazioni in	-	-	-
a) imprese controllate;		a	imprese controllate	-	-	-
b) imprese collegate;	6.373.000	b	imprese partecipate	6.373.000	-	6.373.000
c) imprese controllanti;	-	c	altri soggetti	1.030.000	-	1.030.000
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	-			-	-	-
d-bis) altre imprese;	1.030.000			-	-	-
2) crediti:		2	Crediti verso	-	-	-
a) verso imprese controllate;		a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;		b	imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;		c	imprese partecipate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		d	altri soggetti	4.280.000	-	4.280.000
d-bis) verso altri;	4.280.000			-	-	-
3) altri titoli;		3	Altri titoli	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;				-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>11.683.000</b>		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>11.683.000</b>	-	<b>11.683.000</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B);</b>	<b>389.816.000</b>		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>389.816.000</b>	-	<b>389.816.000</b>

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011				
Attivo	AIMAG		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	AIMAG_RCL-118	AIMAG_RCL-CEE	AIMAG_Rettifica
						to
<b>C) Attivo circolante:</b>			C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-
<b>I - Rimanenze:</b>		I	Rimanenze	5.887.000	-	5.887.000
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	2.956.000				-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;	-				-	-
3) lavori in corso su ordinazione;	2.909.000				-	-
4) prodotti finiti e merci;	22.000				-	-
5) acconti.	-				-	-
<b>Totale</b>	<b>5.887.000</b>		<b>Totale rimanenze</b>	<b>5.887.000</b>	<b>-</b>	<b>5.887.000</b>
<b>II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>		II	<b>Crediti (2)</b>			
1) verso clienti;	181.006.000	1	Crediti di natura tributaria	-	-	-
2) verso imprese controllate;		a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
3) verso imprese collegate;	856.000	b	Altri crediti da tributi	-	-	-
4) verso controllanti;		c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-
5-bis) crediti tributari;	48.381.000	a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;	9.185.000	b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	17.165.000	c	imprese partecipate	856.000	-	856.000
		d	verso altri soggetti	-	-	-
		3	Verso clienti ed utenti	181.006.000	129.026	181.135.026
		4	Altri Crediti	-	-	-
		a	verso l'erario	57.566.000	-	57.566.000
		b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
		c	altri	17.165.000	-	17.165.000
<b>Totale.</b>	<b>256.593.000</b>		<b>Totale crediti</b>	<b>256.593.000</b>	<b>129.026</b>	<b>256.722.026</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</b>		III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
1) partecipazioni in imprese controllate;		1	Partecipazioni	5.000	-	5.000
2) partecipazioni in imprese collegate;					-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti;					-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					-	-
4) altre partecipazioni;	5.000				-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-
6) altri titoli.		2	Altri titoli	-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>5.000</b>		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>5.000</b>	<b>-</b>	<b>5.000</b>
<b>IV - Disponibilità liquide:</b>		IV	<b>Disponibilità liquide</b>			
1) depositi bancari e postali;	12.076.000	1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;	-	a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	67.000	b	presso Banca d'Italia	-	-	-
		2	Altri depositi bancari e postali	12.076.000	-	12.076.000
		3	Denaro e valori in cassa	67.000	-	67.000
		4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>12.143.000</b>		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>12.143.000</b>	<b>-</b>	<b>12.143.000</b>
<b>Totale attivo circolante (C).</b>	<b>274.628.000</b>		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>274.628.000</b>	<b>129.026</b>	<b>274.757.026</b>
			D) RATEI E RISCONTI			
Ratei		1	Ratei attivi	-	-	-
Risconti	3.242.000	2	Risconti attivi	3.242.000	-	3.242.000
<b>D) Ratei e risconti.</b>	<b>3.242.000</b>		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>3.242.000</b>	<b>-</b>	<b>3.242.000</b>
<b>Totale Attivo</b>	<b>667.686.000</b>		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>667.686.000</b>	<b>129.026</b>	<b>667.815.026</b>

Passivo	AIMAG		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	AIMAG_RCL-118	AIMAG_RCL-CEE	AIMAG_Rettifica
<b>A) Patrimonio netto:</b>			<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I - Capitale.	78.028.000	I	Fondo di dotazione	78.028.000	-	78.028.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.	14.885.000	II	Riserve	127.709.000	-	127.709.000
III - Riserve di rivalutazione.	30.830.000	a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-
IV - Riserva legale.	10.710.000	b	da capitale	45.715.000	-	45.715.000
V - Riserve statutarie		c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	71.284.000	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.		e	altre riserve indisponibili	10.710.000	-	10.710.000
		f	altre riserve disponibili	71.284.000	-	71.284.000
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.	13.096.000	III	Risultato economico dell'esercizio	10.898.000	872.899	10.025.101
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	10.898.000	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	13.096.000	- 13.164.075	- 68.075
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.		V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
			<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>229.731.000</b>	<b>- 14.036.974</b>	<b>215.694.026</b>
		VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		13.096.000	13.096.000
		VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		1.070.000	1.070.000
			<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>14.166.000</b>	<b>14.166.000</b>
<b>Totale.</b>	<b>229.731.000</b>		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>229.731.000</b>	<b>129.026</b>	<b>229.860.026</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri:</b>			<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;	114.000	1	Per trattamento di quiescenza	114.000	-	114.000
2) per imposte, anche differite;	1.197.000	2	Per imposte	1.197.000	-	1.197.000
3) strumenti finanziari derivati passivi;	-	3	Altri	32.221.000	-	32.221.000
4) altri.	32.221.000	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>33.532.000</b>		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>33.532.000</b>	<b>-</b>	<b>33.532.000</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.</b>	<b>3.446.000</b>		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>3.446.000</b>	<b>-</b>	<b>3.446.000</b>

D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		D) DEBITI (1)				
1) obbligazioni;		1	Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro		a	prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre		b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;		c	verso banche e tesoriere	214.966.000	-	214.966.000
Entro		d	verso altri finanziatori	31.000	-	31.000
Oltre		2	Debiti verso fornitori	129.862.000	-	129.862.000
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3	Acconti	2.263.000	-	2.263.000
Entro		4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;		b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro	92.653.000	c	imprese controllate	-	-	-
Oltre	122.313.000	d	imprese partecipate	202.000	-	202.000
5) debiti verso altri finanziatori;		e	altri soggetti	-	-	-
Entro	31.000	5	Altri debiti	-	-	-
Oltre		a	tributari	4.747.000	-	4.747.000
6) acconti;		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.335.000	-	1.335.000
Entro	2.263.000	c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d	altri	31.861.000	-	31.861.000
7) debiti verso fornitori;						
Entro	128.772.000					
Oltre	1.090.000					
8) debiti rappresentati da titoli di credito;						
Entro						
Oltre						
9) debiti verso imprese controllate;						
Entro						
Oltre						
10) debiti verso imprese collegate;						
Entro	202.000					
Oltre						
11) debiti verso controllanti;						
Entro						
Oltre						
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						
Entro						
Oltre						
12) debiti tributari;						
Entro	4.747.000					
Oltre						
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;						
Entro	1.335.000					
Oltre						
14) altri debiti.						
Entro	27.515.000					
Oltre	4.346.000					
<b>Totale.</b>	<b>385.267.000</b>		<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>385.267.000</b>	<b>-</b>	<b>385.267.000</b>
<b>Ratei</b>	<b>226.000</b>		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
<b>Risconti</b>	<b>15.484.000</b>	I	Ratei passivi	226.000	-	226.000
		II	Risconti passivi	15.484.000	-	15.484.000
		1	Contributi agli investimenti	-	-	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b	da altri soggetti	-	-	-
		2	Concessioni pluriennali	-	-	-
		3	Altri risconti passivi	15.484.000	-	15.484.000
<b>E) Ratei e risconti (1)</b>	<b>15.710.000</b>		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>15.710.000</b>	<b>-</b>	<b>15.710.000</b>
<b>Totale Passivo</b>	<b>667.686.000</b>			<b>667.686.000</b>	<b>129.026</b>	<b>667.815.026</b>

Conto Economico	AIMAG		CONTRO ECONOMICO	AIMAG_RCL-118	AIMAG_RCL-CEE	AIMAG_Rettifica to
<b>A) Valore della produzione:</b>			<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
<b>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>		2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
<b>Ricavi della vendita di beni</b>		3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
<b>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</b>	528.521.000	a	Proventi da trasferimenti correnti	7.910.000	63.057	7.973.057
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	- 32.000	b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	2.721.000	c	Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;	7.435.000	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	20.993.000	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
		b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	528.521.000	134.044	528.655.044
		5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 32.000	-	32.000
		6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2.721.000	-	2.721.000
		7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	7.435.000	-	7.435.000
		8	Altri ricavi e proventi diversi	13.083.000	-	13.083.000
<b>Totale.</b>	<b>559.638.000</b>		<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>559.638.000</b>	<b>197.101</b>	<b>559.835.101</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>			<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	392.271.000	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	392.271.000	-	392.271.000
7) per servizi;	65.599.000	10	Prestazioni di servizi	65.599.000	-	65.599.000
8) per godimento di beni di terzi;	6.180.000	11	Utilizzo beni di terzi	6.180.000	-	6.180.000
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	22.880.000	a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	6.742.000	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	1.660.000	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;	-	13	Personale	31.443.000	-	31.443.000
e) altri costi;	161.000	14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	10.398.000	-	10.398.000
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	10.398.000	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	17.349.000	-	17.349.000
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	17.349.000	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	99.000	-	99.000
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;	99.000	d	Svalutazione dei crediti	4.751.000	-	4.751.000
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;	4.751.000	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 45.000	-	45.000
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	- 45.000	16	Accantonamenti per rischi	1.708.000	-	1.708.000
12) accantonamenti per rischi;	1.708.000	17	Altri accantonamenti	2.643.000	-	2.643.000
13) altri accantonamenti;	2.643.000	18	Oneri diversi di gestione	9.734.000	-	9.734.000
14) oneri diversi di gestione.	9.734.000					
<b>Totale.</b>	<b>542.130.000</b>		<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>542.130.000</b>	<b>-</b>	<b>542.130.000</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).</b>	<b>17.508.000</b>		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>17.508.000</b>	<b>197.101</b>	<b>17.705.101</b>

Conto Economico	AIMAG		CONTO ECONOMICO	AIMAG_RCL-118	AIMAG_RCL-CEE	AIMAG_Rettifica
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>			<b>Proventi finanziari</b>			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate			a da società controllate	-	-	-
da società partecipate			b da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti	156.000		c da altri soggetti	156.000	-	156.000
16) altri proventi finanziari:		20	Altri proventi finanziari	1.000	-	1.000
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;			<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>157.000</b>	<b>-</b>	<b>157.000</b>
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;			<b>Oneri finanziari</b>			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	1.000		a Interessi passivi	2.671.000	-	2.671.000
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	2.671.000		b Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>2.671.000</b>	<b>-</b>	<b>2.671.000</b>
<b>Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).</b>	<b>- 2.514.000</b>		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>- 2.514.000</b>	<b>-</b>	<b>- 2.514.000</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:</b>			<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) rivalutazioni:		22	Rivalutazioni	425.000	-	425.000
a) di partecipazioni;	425.000	23	Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;						
d) di strumenti finanziari derivati;						
19) svalutazioni:						
a) di partecipazioni;						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.						
d) di strumenti finanziari derivati;						
<b>Totale delle rettifiche (18 - 19).</b>	<b>425.000</b>		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>425.000</b>	<b>-</b>	<b>425.000</b>
			<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
		24	<b>Proventi straordinari</b>	-	-	-
			a Proventi da permessi di costruire	-	-	-
			b Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-
			d Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
			e Altri proventi straordinari	-	-	-
			<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		25	<b>Oneri straordinari</b>	-	-	-
			a Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-
			c Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
			d Altri oneri straordinari	-	-	-
			<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
			<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);</b>	<b>15.419.000</b>		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>15.419.000</b>	<b>197.101</b>	<b>15.616.101</b>
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	4.521.000	26	Imposte (*)	4.521.000	-	4.521.000
<b>21) utile (perdite) dell'esercizio (1).</b>	<b>10.898.000</b>	<b>27</b>	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>10.898.000</b>	<b>197.101</b>	<b>11.095.101</b>
		<b>29</b>	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>9.828.000</b>	<b>-</b>	<b>10.025.101</b>
		<b>30</b>	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>1.070.000</b>		<b>1.070.000</b>

**Bilancio Emilia Romagna Teatro Fondazione**

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011				
Attivo	ERT		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ERT_RCL-118	ERT_RCL-CEE	ERT_Rettificato
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.</b>			<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-	-
<b>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:</b>			<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		-	-
<b>I - Immobilizzazioni immateriali:</b>		<b>I</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		-	-
1) costi di impianto e di ampliamento;		1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) costi di sviluppo;		2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	11.844	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.844	-	11.844
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;		4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5) avviamento;	483.743	5	Avviamento	483.743	-	483.743
6) immobilizzazioni in corso e acconti;		6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7) altre.		9	Altre	-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>495.587</b>			<b>495.587</b>	-	<b>495.587</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali:</b>			<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>			
1) terreni e fabbricati;		<b>II</b>	1 Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;	90.722	1.1	Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;	33.955	1.2	Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	47.245	1.3	Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.		1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
		<b>III</b>	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
		2.1	Terreni	-	-	-
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.2	Fabbricati	-	-	-
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.3	Impianti e macchinari	90.722	-	90.722
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.4	Attrezzature industriali e commerciali	33.955	-	33.955
		2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-
		2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-
		2.7	Mobili e arredi	-	-	-
		2.8	Infrastrutture	-	-	-
		2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
		2.99	Altri beni materiali	47.245	-	47.245
		3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>171.922</b>		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>171.922</b>	-	<b>171.922</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:</b>		<b>IV</b>	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>		-	-
1) partecipazioni in:		1	Partecipazioni in	-	-	-
a) imprese controllate;		a	imprese controllate	-	-	-
b) imprese collegate;		b	imprese partecipate	-	-	-
c) imprese controllanti;		c	altri soggetti	8.052	-	8.052
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				-	-	-
d-bis) altre imprese;	8.052			-	-	-
2) crediti:		2	Crediti verso	-	-	-
a) verso imprese controllate;		a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;		b	imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;		c	imprese partecipate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		d	altri soggetti	35.989	-	35.989
d-bis) verso altri;	35.989			-	-	-
3) altri titoli;		3	Altri titoli	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;				-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>44.041</b>		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>44.041</b>	-	<b>44.041</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B);</b>	<b>711.550</b>		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>711.550</b>	-	<b>711.550</b>

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	ERT		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ERT_RCL-118	ERT_RCL-CEE	ERT_Rettificato	
<b>C) Attivo circolante:</b>			C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-	
<b>I - Rimanenze:</b>		I	Rimanenze	3.376	-	3.376	
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;					-	-	
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;					-	-	
3) lavori in corso su ordinazione;					-	-	
4) prodotti finiti e merci;					-	-	
5) acconti.	3.376				-	-	
<b>Totale</b>	<b>3.376</b>		<b>Totale rimanenze</b>	<b>3.376</b>	<b>-</b>	<b>3.376</b>	
<b>II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>		II	<b>Crediti (2)</b>				
1) verso clienti;	1.712.643	1	Crediti di natura tributaria	-	-	-	
2) verso imprese controllate;		a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	
3) verso imprese collegate;		b	Altri crediti da tributi	-	-	-	
4) verso controllanti;		c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-	
5-bis) crediti tributari;	390.863	a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-	
5-ter) imposte anticipate;		b	imprese controllate	-	-	-	
5-quater) verso altri;	2.682.648	c	imprese partecipate	-	-	-	
		d	verso altri soggetti	-	-	-	
		3	Verso clienti ed utenti	1.712.643	-	1.712.643	
		4	Altri Crediti	-	-	-	
		a	verso l'erario	390.863	-	390.863	
		b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-	
		c	altri	2.682.648	-	2.682.648	
<b>Totale.</b>	<b>4.786.154</b>		<b>Totale crediti</b>	<b>4.786.154</b>	<b>-</b>	<b>4.786.154</b>	
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</b>		III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1) partecipazioni in imprese controllate;		1	Partecipazioni	-	-	-	
2) partecipazioni in imprese collegate;					-	-	
3) partecipazioni in imprese controllanti;					-	-	
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					-	-	
4) altre partecipazioni;					-	-	
5) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-	
6) altri titoli.		2	Altri titoli	-	-	-	
<b>Totale.</b>	<b>-</b>		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>IV - Disponibilità liquide:</b>		IV	Disponibilità liquide				
1) depositi bancari e postali;	1.026.840	1	Conto di tesoreria	-	-	-	
2) assegni;		a	Istituto tesoriere	-	-	-	
3) danaro e valori in cassa.	21.776	b	presso Banca d'Italia	-	-	-	
		2	Altri depositi bancari e postali	1.026.840	-	1.026.840	
		3	Denaro e valori in cassa	21.776	-	21.776	
		4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	
<b>Totale.</b>	<b>1.048.616</b>		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.048.616</b>	<b>-</b>	<b>1.048.616</b>	
<b>Totale attivo circolante (C).</b>	<b>5.838.146</b>		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.838.146</b>	<b>-</b>	<b>5.838.146</b>	
			D) RATEI E RISCONTI				
Ratei	9.844	1	Ratei attivi	9.844	-	9.844	
Risconti	653.588	2	Risconti attivi	653.588	-	653.588	
<b>D) Ratei e risconti.</b>	<b>663.432</b>		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>663.432</b>	<b>-</b>	<b>663.432</b>	
<b>Totale Attivo</b>	<b>7.213.128</b>		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>7.213.128</b>	<b>-</b>	<b>7.213.128</b>	

Passivo	ERT		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	ERT_RCL-118	ERT_RCL-CEE	ERT_Rettificato
<b>A) Patrimonio netto:</b>			<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I - Capitale.	1.209.851	I	Fondo di dotazione	1.209.851	-	1.209.851
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.		II	Riserve	- 1	-	- 1
III - Riserve di rivalutazione.		a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-
IV - Riserva legale.		b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie		c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	- 1	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.		e	altre riserve indisponibili	-	-	-
		f	altre riserve disponibili	- 1	-	- 1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		III	Risultato economico dell'esercizio	5.437	-	5.437
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	5.437	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.		V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
			<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>1.215.287</b>	<b>-</b>	<b>1.215.287</b>
		VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
		VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
			<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale.</b>	<b>1.215.287</b>		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>1.215.287</b>	<b>-</b>	<b>1.215.287</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri:</b>			<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;		1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differite;		2	Per imposte	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;		3	Altri	1.057.464	-	1.057.464
4) altri.	1.057.464	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>1.057.464</b>		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.057.464</b>	<b>-</b>	<b>1.057.464</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.</b>	<b>338.671</b>		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>338.671</b>	<b>-</b>	<b>338.671</b>

D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		D) DEBITI (1)				
1) obbligazioni;		1	Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro		a	prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre		b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;		c	verso banche e tesoriere	94.581	-	94.581
Entro		d	verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre		2	Debiti verso fornitori	2.973.725	-	2.973.725
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3	Acconti	116.519	-	116.519
Entro		4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;		b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro	11.723	c	imprese controllate	-	-	-
Oltre	82.858	d	imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;		e	altri soggetti	-	-	-
Entro		5	Altri debiti	-	-	-
Oltre		a	tributari	134.969	-	134.969
6) acconti;		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	287.143	-	287.143
Entro	116.519	c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d	altri	552.366	-	552.366
7) debiti verso fornitori;						
Entro	2.973.725					
Oltre						
8) debiti rappresentati da titoli di credito;						
Entro						
Oltre						
9) debiti verso imprese controllate;						
Entro						
Oltre						
10) debiti verso imprese collegate;						
Entro						
Oltre						
11) debiti verso controllanti;						
Entro						
Oltre						
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						
Entro						
Oltre						
12) debiti tributari;						
Entro	134.969					
Oltre						
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;						
Entro	287.143					
Oltre						
14) altri debiti.						
Entro	552.366					
Oltre						
<b>Totale.</b>	<b>4.159.303</b>		<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>4.159.303</b>	<b>-</b>	<b>4.159.303</b>
<b>Ratei</b>	<b>178.526</b>		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
<b>Risconti</b>	<b>263.877</b>	I	Ratei passivi	178.526	-	178.526
		II	Risconti passivi	263.877	-	263.877
		1	Contributi agli investimenti	-	-	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b	da altri soggetti	-	-	-
		2	Concessioni pluriennali	-	-	-
		3	Altri risconti passivi	263.877	-	263.877
<b>E) Ratei e risconti (1)</b>	<b>442.403</b>		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>442.403</b>	<b>-</b>	<b>442.403</b>
<b>Totale Passivo</b>	<b>7.213.128</b>			<b>7.213.128</b>	<b>-</b>	<b>7.213.128</b>

Conto Economico	ERT		CONTI ECONOMICI	ERT_RCL-118	ERT_RCL-CEE	ERT_Rettificato
<b>A) Valore della produzione:</b>			<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
<b>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>		2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
<b>Ricavi della vendita di beni</b>	4.138.866	3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
<b>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</b>		a	Proventi da trasferimenti correnti	9.535.088	-	9.535.088
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;		b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;		c	Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;		4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	10.279.383	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
		b	Ricavi della vendita di beni	4.138.866	-	4.138.866
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	-	-
		5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
		6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
		7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
		8	Altri ricavi e proventi diversi	744.295	-	744.295
<b>Totale.</b>	<b>14.418.249</b>		<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>14.418.249</b>	<b>-</b>	<b>14.418.249</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>			<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	396.952	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	396.952	-	396.952
7) per servizi;	6.483.183	10	Prestazioni di servizi	6.483.183	-	6.483.183
8) per godimento di beni di terzi;	505.162	11	Utilizzo beni di terzi	505.162	-	505.162
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	4.686.764	a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	1.426.344	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	209.598	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13	Personale	6.322.706	-	6.322.706
e) altri costi;		14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	496.564	-	496.564
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	496.564	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	52.405	-	52.405
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	52.405	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d	Svalutazione dei crediti	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;		15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;		16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
12) accantonamenti per rischi;		17	Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;	-	18	Oneri diversi di gestione	71.670	-	71.670
14) oneri diversi di gestione.	89.164					
<b>Totale.</b>	<b>14.346.136</b>		<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>14.328.642</b>	<b>-</b>	<b>14.328.642</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).</b>	<b>72.113</b>		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>89.607</b>	<b>-</b>	<b>89.607</b>

Conto Economico	ERT		CONTO ECONOMICO	ERT_RCL-118	ERT_RCL-CEE	ERT_Rettificato
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>			<b>Proventi finanziari</b>			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate			a da società controllate	-	-	-
da società partecipate			b da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti			c da altri soggetti	-	-	-
16) altri proventi finanziari:		20	Altri proventi finanziari	873	-	873
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;			<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>873</b>	<b>-</b>	<b>873</b>
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;			<b>Oneri finanziari</b>			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	873		a Interessi passivi	10.147	-	10.147
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	10.147		b Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>10.147</b>	<b>-</b>	<b>10.147</b>
<b>Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).</b>	<b>- 9.274</b>		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>- 9.274</b>	<b>-</b>	<b>9.274</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:</b>			<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) rivalutazioni:		22	Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;		23	Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;						
d) di strumenti finanziari derivati;						
19) svalutazioni:						
a) di partecipazioni;						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.						
d) di strumenti finanziari derivati;						
<b>Totale delle rettifiche (18 - 19).</b>	<b>-</b>		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
			<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
		24	<b>Proventi straordinari</b>	-	-	-
			a Proventi da permessi di costruire	-	-	-
			b Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			c Sopravenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-
			d Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
			e Altri proventi straordinari	-	-	-
			<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		25	<b>Oneri straordinari</b>	-	-	-
			a Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			b Sopravenienze passive e insussistenze dell'attivo	17.494	-	17.494
			c Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
			d Altri oneri straordinari	-	-	-
			<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>17.494</b>	<b>-</b>	<b>17.494</b>
			<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>- 17.494</b>	<b>-</b>	<b>17.494</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);</b>	<b>62.839</b>		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>62.839</b>	<b>-</b>	<b>62.839</b>
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	57.402	26	Imposte (*)	57.402	-	57.402
<b>21) utile (perdite) dell'esercizio (1).</b>	<b>5.437</b>	<b>27</b>	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>5.437</b>	<b>-</b>	<b>5.437</b>

**Bilancio Amo**

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011				
Attivo	AMO		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	AMO_RCL-118	AMO_RCL-CEE	AMO_Rettificato
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.</b>			<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-	-
<b>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:</b>			<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		-	-
<b>I - Immobilizzazioni immateriali:</b>		<b>I</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		-	-
1) costi di impianto e di ampliamento;		1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) costi di sviluppo;		2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	60.045	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	60.045	-	60.045
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;		4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5) avviamento;		5	Avviamento	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;		6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7) altre.	1.120.121	9	Altre	1.120.121	-	1.120.121
<b>Totale.</b>	<b>1.180.166</b>			<b>1.180.166</b>	-	<b>1.180.166</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali:</b>			<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>			
1) terreni e fabbricati;	17.305.733	II	1 Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;	297.519	1.1	Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;	151.749	1.2	Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	20.766	1.3	Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	20.628	1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
		III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
		2.1	Terreni	17.305.733	-	17.305.733
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.2	Fabbricati	-	-	-
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.3	Impianti e macchinari	297.519	-	297.519
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.4	Attrezzature industriali e commerciali	151.749	-	151.749
		2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-
		2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-
		2.7	Mobili e arredi	-	-	-
		2.8	Infrastrutture	-	-	-
		2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
		2.99	Altri beni materiali	20.766	-	20.766
		3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.628	-	20.628
<b>Totale.</b>	<b>17.796.395</b>		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>17.796.395</b>	-	<b>17.796.395</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:</b>		<b>IV</b>	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>		-	-
1) partecipazioni in:		1	Partecipazioni in	-	-	-
a) imprese controllate;		a	imprese controllate	-	-	-
b) imprese collegate;		b	imprese partecipate	-	-	-
c) imprese controllanti;		c	altri soggetti	3.000	-	3.000
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				-	-	-
d-bis) altre imprese;	3.000			-	-	-
2) crediti:		2	Crediti verso	-	-	-
a) verso imprese controllate;		a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;		b	imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;		c	imprese partecipate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		d	altri soggetti	14.173	-	14.173
d-bis) verso altri;	14.173			-	-	-
3) altri titoli;		3	Altri titoli	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;				-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>17.173</b>		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>17.173</b>	-	<b>17.173</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B);</b>	<b>18.993.734</b>		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>18.993.734</b>	-	<b>18.993.734</b>

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011				
Attivo	AMO		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	AMO_RCL-118	AMO_RCL-CEE	AMO_Rettificato
<b>C) Attivo circolante:</b>			C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-
<b>I - Rimanenze:</b>		I	Rimanenze	-	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;					-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;					-	-
3) lavori in corso su ordinazione;					-	-
4) prodotti finiti e merci;					-	-
5) acconti.					-	-
<b>Totale</b>	-		<b>Totale rimanenze</b>	-	-	-
<b>II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>		II	<b>Crediti (2)</b>			
1) verso clienti;	775.752	1	Crediti di natura tributaria	-	-	-
2) verso imprese controllate;		a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
3) verso imprese collegate;		b	Altri crediti da tributi	-	-	-
4) verso controllanti;		c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-
5-bis) crediti tributari;	366.005	a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;	80.147	b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	190.222	c	imprese partecipate	-	-	-
		d	verso altri soggetti	-	-	-
		3	Verso clienti ed utenti	775.752	6.256	782.008
		4	Altri Crediti	-	-	-
		a	verso l'erario	446.152	-	446.152
		b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
		c	altri	190.222	-	190.222
<b>Totale.</b>	<b>1.412.126</b>		<b>Totale crediti</b>	<b>1.412.126</b>	<b>6.256</b>	<b>1.418.382</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</b>		III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
1) partecipazioni in imprese controllate;		1	Partecipazioni	-	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;					-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti;					-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					-	-
4) altre partecipazioni;					-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-
6) altri titoli.		2	Altri titoli	-	-	-
<b>Totale.</b>	-		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-	-
<b>IV - Disponibilità liquide:</b>		IV	Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali;	15.414.198	1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;		a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	4.199	b	presso Banca d'Italia	-	-	-
		2	Altri depositi bancari e postali	15.414.198	-	15.414.198
		3	Denaro e valori in cassa	4.199	-	4.199
		4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>15.418.397</b>		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>15.418.397</b>	-	<b>15.418.397</b>
<b>Totale attivo circolante (C).</b>	<b>16.830.523</b>		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>16.830.523</b>	<b>6.256</b>	<b>16.836.779</b>
			D) RATEI E RISCONTI			
Ratei	-	1	Ratei attivi	-	-	-
Risconti	-	2	Risconti attivi	-	-	-
<b>D) Ratei e risconti.</b>	-		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	-	-	-
<b>Totale Attivo</b>	<b>35.824.257</b>		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>35.824.257</b>	<b>6.256</b>	<b>35.830.513</b>

Passivo	AMO		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	AMO_RCL-118	AMO_RCL-CEE	AMO_Rettificato
<b>A) Patrimonio netto:</b>			<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I - Capitale.	5.312.848	I	Fondo di dotazione	5.312.848	-	5.312.848
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.	9.551.439	II	Riserve	15.516.170	-	15.516.170
III - Riserve di rivalutazione.	717.060	a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-
IV - Riserva legale.	191.743	b	da capitale	10.268.499	717.060	9.551.439
V - Riserve statutarie		c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	5.055.928	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.		e	altre riserve indisponibili	191.743	717.060	908.803
		f	altre riserve disponibili	5.055.928	-	5.055.928
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		III	Risultato economico dell'esercizio	21.930	6.256	28.186
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	21.930	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.		V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
			<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>20.850.948</b>	<b>6.256</b>	<b>20.857.204</b>
		VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
		VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
			<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale.</b>	<b>20.850.948</b>		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>20.850.948</b>	<b>6.256</b>	<b>20.857.204</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri:</b>			<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;		1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differite;		2	Per imposte	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;		3	Altri	953.741	-	953.741
4) altri.	953.741	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>953.741</b>		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>953.741</b>	<b>-</b>	<b>953.741</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.</b>	<b>302.148</b>		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>302.148</b>	<b>-</b>	<b>302.148</b>

D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		D) DEBITI (1)				
1) obbligazioni;		1	Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro		a	prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre		b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;		c	verso banche e tesoriere	-	-	-
Entro		d	verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre		2	Debiti verso fornitori	6.168.253	-	6.168.253
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3	Acconti	12.103	-	12.103
Entro		4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;		b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro		c	imprese controllate	-	-	-
Oltre		d	imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;		e	altri soggetti	-	-	-
Entro		5	Altri debiti	-	-	-
Oltre		a	tributari	54.568	-	54.568
6) acconti;		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	29.162	-	29.162
Entro	12.103	c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d	altri	600.380	-	600.380
7) debiti verso fornitori;						
Entro	6.168.253					
Oltre						
8) debiti rappresentati da titoli di credito;						
Entro						
Oltre						
9) debiti verso imprese controllate;						
Entro						
Oltre						
10) debiti verso imprese collegate;						
Entro						
Oltre						
11) debiti verso controllanti;						
Entro						
Oltre						
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						
Entro						
Oltre						
12) debiti tributari;						
Entro	54.568					
Oltre						
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;						
Entro	29.162					
Oltre						
14) altri debiti.						
Entro	600.380					
Oltre						
<b>Totale.</b>	<b>6.864.466</b>		<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>6.864.466</b>	<b>-</b>	<b>6.864.466</b>
<b>Ratei</b>	<b>6.852.954</b>		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
<b>Risconti</b>		I	Ratei passivi	6.852.954	-	6.852.954
		II	Risconti passivi	-	-	-
		1	Contributi agli investimenti	-	-	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b	da altri soggetti	-	-	-
		2	Concessioni pluriennali	-	-	-
		3	Altri risconti passivi	-	-	-
<b>E) Ratei e risconti (1)</b>	<b>6.852.954</b>		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>6.852.954</b>	<b>-</b>	<b>6.852.954</b>
<b>Totale Passivo</b>	<b>35.824.257</b>			<b>35.824.257</b>	<b>6.256</b>	<b>35.830.513</b>

Conto Economico	AMO		CONTRO ECONOMICO	AMO_RCL-118	AMO_RCL-CEE	AMO_Rettificato
<b>A) Valore della produzione:</b>			<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
<b>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>		2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
<b>Ricavi della vendita di beni</b>	1.349.557	3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
<b>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</b>		a	Proventi da trasferimenti correnti	34.088.543	6.256	34.094.799
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;		b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;		c	Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;		4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	35.057.386	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
		b	Ricavi della vendita di beni	1.349.557	-	1.349.557
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	-	-
		5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
		6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
		7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
		8	Altri ricavi e proventi diversi	968.843	-	968.843
<b>Totale.</b>	<b>36.406.943</b>		<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>36.406.943</b>	<b>6.256</b>	<b>36.413.199</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>			<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	4.531	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.531	-	4.531
7) per servizi;	34.359.151	10	Prestazioni di servizi	34.359.151	-	34.359.151
8) per godimento di beni di terzi;	21.648	11	Utilizzo beni di terzi	21.648	-	21.648
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	466.871	a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	143.501	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	55.735	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13	Personale	783.295	-	783.295
e) altri costi;	117.188	14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	264.369	-	264.369
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	264.369	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	647.437	-	647.437
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	647.437	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d	Svalutazione dei crediti	410	-	410
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;	410	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;		16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
12) accantonamenti per rischi;		17	Altri accantonamenti	85.962	-	85.962
13) altri accantonamenti;	85.962	18	Oneri diversi di gestione	227.861	-	227.861
14) oneri diversi di gestione.	227.861					
<b>Totale.</b>	<b>36.394.664</b>		<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>36.394.664</b>	<b>-</b>	<b>36.394.664</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).</b>	<b>12.279</b>		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>12.279</b>	<b>6.256</b>	<b>18.535</b>

Conto Economico	AMO		CONTO ECONOMICO	AMO_RCL-118	AMO_RCL-CEE	AMO_Rettificato
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>			<b>Proventi finanziari</b>			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate			a da società controllate	-	-	-
da società partecipate			b da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti			c da altri soggetti	-	-	-
16) altri proventi finanziari:		20	Altri proventi finanziari	32.079	-	32.079
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;			<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>32.079</b>	<b>-</b>	<b>32.079</b>
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;			<b>Oneri finanziari</b>			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	32.079		a Interessi passivi	23	-	23
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	23		b Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>23</b>	<b>-</b>	<b>23</b>
<b>Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).</b>	<b>32.056</b>		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>32.056</b>	<b>-</b>	<b>32.056</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:</b>			<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) rivalutazioni:		22	Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;		23	Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;						
d) di strumenti finanziari derivati;						
19) svalutazioni:						
a) di partecipazioni;						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.						
d) di strumenti finanziari derivati;						
<b>Totale delle rettifiche (18 - 19).</b>	<b>-</b>		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
			<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
		24	<b>Proventi straordinari</b>	-	-	-
			a Proventi da permessi di costruire	-	-	-
			b Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			c Sopravenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-
			d Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
			e Altri proventi straordinari	-	-	-
			<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		25	<b>Oneri straordinari</b>	-	-	-
			a Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			b Sopravenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-
			c Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
			d Altri oneri straordinari	-	-	-
			<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
			<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);</b>	<b>44.335</b>		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>44.335</b>	<b>6.256</b>	<b>50.591</b>
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	22.405	26	Imposte (*)	22.405	-	22.405
<b>21) utile (perdite) dell'esercizio (1).</b>	<b>21.930</b>	<b>27</b>	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>21.930</b>	<b>6.256</b>	<b>28.186</b>

**Bilancio Farma.co. Srl**

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011				
Attivo	FARMACO		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	FARMACO_RCL-118	FARMACO_RCL-CEE	FARMACO_Rettificato
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.</b>			<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-	-
<b>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:</b>			<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	-	-	-
<b>I - Immobilizzazioni immateriali:</b>		<b>I</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	-	-	-
1) costi di impianto e di ampliamento;		1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) costi di sviluppo;		2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;		3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;		4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5) avviamento;		5	Avviamento	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;		6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7) altre.	6.188	9	Altre	6.188	-	6.188
<b>Totale.</b>	<b>6.188</b>			<b>6.188</b>	-	<b>6.188</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali:</b>			<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>	-	-	-
1) terreni e fabbricati;		II 1	Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;	17.445	1.1	Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;		1.2	Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;		1.3	Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	6.336	1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
		III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
		2.1	Terreni	-	-	-
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.2	Fabbricati	-	-	-
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.3	Impianti e macchinari	17.445	-	17.445
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-
		2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-
		2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-
		2.7	Mobili e arredi	-	-	-
		2.8	Infrastrutture	-	-	-
		2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
		2.99	Altri beni materiali	-	-	-
		3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.336	-	6.336
<b>Totale.</b>	<b>23.781</b>		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>23.781</b>	-	<b>23.781</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:</b>		<b>IV</b>	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>	-	-	-
1) partecipazioni in:		1	Partecipazioni in	-	-	-
a) imprese controllate;		a	imprese controllate	-	-	-
b) imprese collegate;		b	imprese partecipate	-	-	-
c) imprese controllanti;		c	altri soggetti	525	-	525
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				-	-	-
d-bis) altre imprese;	525			-	-	-
2) crediti:		2	Crediti verso	-	-	-
a) verso imprese controllate;		a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;		b	imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;		c	imprese partecipate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		d	altri soggetti	-	-	-
d-bis) verso altri;				-	-	-
3) altri titoli;	573.652	3	Altri titoli	573.652	-	573.652
4) strumenti finanziari derivati attivi;				-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>574.177</b>		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>574.177</b>	-	<b>574.177</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B);</b>	<b>604.146</b>		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>604.146</b>	-	<b>604.146</b>

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	FARMACO		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	FARMACO_RCL-118	FARMACO_RCL-CEE	FARMACO_Rettificato	
<b>C) Attivo circolante:</b>			C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-	
<b>I - Rimanenze:</b>		I	Rimanenze	177.855	-	177.855	
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;					-	-	
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;					-	-	
3) lavori in corso su ordinazione;					-	-	
4) prodotti finiti e merci;	177.855				-	-	
5) acconti.					-	-	
<b>Totale</b>	<b>177.855</b>		<b>Totale rimanenze</b>	<b>177.855</b>	<b>-</b>	<b>177.855</b>	
<b>II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>		II	<b>Crediti (2)</b>				
1) verso clienti;	16.962	1	Crediti di natura tributaria	-	-	-	
2) verso imprese controllate;		a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	
3) verso imprese collegate;		b	Altri crediti da tributi	-	-	-	
4) verso controllanti;		c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-	
5-bis) crediti tributari;	16.088	a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-	
5-ter) imposte anticipate;	840	b	imprese controllate	-	-	-	
5-quater) verso altri;	3.559	c	imprese partecipate	-	-	-	
		d	verso altri soggetti	-	-	-	
		3	Verso clienti ed utenti	16.962	-	16.962	
		4	Altri Crediti	-	-	-	
		a	verso l'erario	16.928	-	16.928	
		b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-	
		c	altri	3.559	-	3.559	
<b>Totale.</b>	<b>37.449</b>		<b>Totale crediti</b>	<b>37.449</b>	<b>-</b>	<b>37.449</b>	
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</b>		III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1) partecipazioni in imprese controllate;		1	Partecipazioni	-	-	-	
2) partecipazioni in imprese collegate;					-	-	
3) partecipazioni in imprese controllanti;					-	-	
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					-	-	
4) altre partecipazioni;					-	-	
5) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-	
6) altri titoli.		2	Altri titoli	-	-	-	
<b>Totale.</b>	<b>-</b>		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>IV - Disponibilità liquide:</b>		IV	<b>Disponibilità liquide</b>				
1) depositi bancari e postali;	39.580	1	Conto di tesoreria	-	-	-	
2) assegni;		a	Istituto tesoriere	-	-	-	
3) danaro e valori in cassa.	9.093	b	presso Banca d'Italia	-	-	-	
		2	Altri depositi bancari e postali	39.580	-	39.580	
		3	Denaro e valori in cassa	9.093	-	9.093	
		4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	
<b>Totale.</b>	<b>48.673</b>		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>48.673</b>	<b>-</b>	<b>48.673</b>	
<b>Totale attivo circolante (C).</b>	<b>263.977</b>		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>263.977</b>	<b>-</b>	<b>263.977</b>	
			D) RATEI E RISCONTI				
Ratei	79.689	1	Ratei attivi	79.689	-	79.689	
Risconti	8.919	2	Risconti attivi	8.919	-	8.919	
<b>D) Ratei e risconti.</b>	<b>88.608</b>		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>88.608</b>	<b>-</b>	<b>88.608</b>	
<b>Totale Attivo</b>	<b>956.731,00</b>		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>956.731</b>	<b>-</b>	<b>956.731</b>	

Passivo	FARMACO		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	FARMACO_RCL-118	FARMACO_RCL-CEE	FARMACO_Rettificato
<b>A) Patrimonio netto:</b>			<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I - Capitale.	15.600	I	Fondo di dotazione	15.600	-	15.600
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.		II	Riserve	234.855	-	234.855
III - Riserve di rivalutazione.		a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-
IV - Riserva legale.	3.120	b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie		c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	231.735	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.		e	altre riserve indisponibili	3.120	-	3.120
		f	altre riserve disponibili	231.735	-	231.735
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		III	Risultato economico dell'esercizio	117.155	-	117.155
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	117.155	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.		V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
			<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>367.610</b>	<b>-</b>	<b>367.610</b>
		VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
		VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
			<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale.</b>	<b>367.610</b>		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>367.610</b>	<b>-</b>	<b>367.610</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri:</b>			<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;		1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differite;		2	Per imposte	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;		3	Altri	507	-	507
4) altri.	507	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>507</b>		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>507</b>	<b>-</b>	<b>507</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.</b>	<b>211.998</b>		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>211.998</b>	<b>-</b>	<b>211.998</b>

D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		D) DEBITI (1)				
1) obbligazioni;		1	Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro		a	prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre		b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;		c	verso banche e tesoriere	-	-	-
Entro		d	verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre		2	Debiti verso fornitori	209.098	-	209.098
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3	Acconti	-	-	-
Entro		4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;		b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro		c	imprese controllate	-	-	-
Oltre		d	imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;		e	altri soggetti	-	-	-
Entro		5	Altri debiti	-	-	-
Oltre		a	tributari	10.950	-	10.950
6) acconti;		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	12.953	-	12.953
Entro		c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d	altri	96.990	-	96.990
7) debiti verso fornitori;						
Entro	209.098					
Oltre						
8) debiti rappresentati da titoli di credito;						
Entro						
Oltre						
9) debiti verso imprese controllate;						
Entro						
Oltre						
10) debiti verso imprese collegate;						
Entro						
Oltre						
11) debiti verso controllanti;						
Entro						
Oltre						
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						
Entro						
Oltre						
12) debiti tributari;						
Entro	10.950					
Oltre						
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;						
Entro	12.953					
Oltre						
14) altri debiti.						
Entro	26.402					
Oltre	70.588					
<b>Totale.</b>	<b>329.991</b>		<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>329.991</b>	<b>-</b>	<b>329.991</b>
<b>Ratei</b>	<b>44.220</b>		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
<b>Risconti</b>	<b>2.405</b>	I	Ratei passivi	44.220	-	44.220
		II	Risconti passivi	2.405	-	2.405
		1	Contributi agli investimenti	-	-	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b	da altri soggetti	-	-	-
		2	Concessioni pluriennali	-	-	-
		3	Altri risconti passivi	2.405	-	2.405
<b>E) Ratei e risconti (1)</b>	<b>46.625</b>		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>46.625</b>	<b>-</b>	<b>46.625</b>
<b>Totale Passivo</b>	<b>956.731,00</b>			<b>956.731</b>	<b>-</b>	<b>956.731</b>

Conto Economico	FARMACO		CONTO ECONOMICO	FARMACO_RCL-118	FARMACO_RCL-CEE	FARMACO_Rettificato
<b>A) Valore della produzione:</b>			<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
<b>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>		2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
<b>Ricavi della vendita di beni</b>	1.607.262	3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
<b>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</b>		a	Proventi da trasferimenti correnti	-	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;		b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;		c	Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;		4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	50.800	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
		b	Ricavi della vendita di beni	1.607.262	-	1.607.262
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	-	-
		5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
		6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
		7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
		8	Altri ricavi e proventi diversi	50.800	-	50.800
<b>Totale.</b>	<b>1.658.062</b>		<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>1.658.062</b>	<b>-</b>	<b>1.658.062</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>			<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	991.150	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	991.150	-	991.150
7) per servizi;	56.675	10	Prestazioni di servizi	56.675	-	56.675
8) per godimento di beni di terzi;	86.534	11	Utilizzo beni di terzi	86.534	-	86.534
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	231.362	a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	61.743	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	30.549	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13	Personale	327.385	-	327.385
e) altri costi;	3.731	14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	4.224	-	4.224
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	4.224	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.186	-	6.186
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	6.186	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d	Svalutazione dei crediti	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;		15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 13.684	-	- 13.684
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	- 13.684	16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
12) accantonamenti per rischi;		17	Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;		18	Oneri diversi di gestione	29.961	-	29.961
14) oneri diversi di gestione.	29.961					
<b>Totale.</b>	<b>1.488.431</b>		<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>1.488.431</b>	<b>-</b>	<b>1.488.431</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).</b>	<b>169.631</b>		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>169.631</b>	<b>-</b>	<b>169.631</b>

Conto Economico	FARMACO		CONTO ECONOMICO	FARMACO_RCL-118	FARMACO_RCL-CEE	FARMACO_Rettificato
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>			<b>Proventi finanziari</b>			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate			a da società controllate	-	-	-
da società partecipate			b da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti	1.259		c da altri soggetti	1.259	-	1.259
16) altri proventi finanziari:		20	Altri proventi finanziari	10.134	-	10.134
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	5.410		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>11.393</b>	<b>-</b>	<b>11.393</b>
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;	4.711		<b>Oneri finanziari</b>			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	13		a Interessi passivi	21.215	-	21.215
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	21.215		b Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>21.215</b>	<b>-</b>	<b>21.215</b>
<b>Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).</b>	<b>- 9.822</b>		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>- 9.822</b>	<b>-</b>	<b>- 9.822</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:</b>			<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) rivalutazioni:		22	Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;		23	Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;						
d) di strumenti finanziari derivati;						
19) svalutazioni:						
a) di partecipazioni;						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.						
d) di strumenti finanziari derivati;						
<b>Totale delle rettifiche (18 - 19).</b>	<b>-</b>		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
			<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
		24	<b>Proventi straordinari</b>	-	-	-
			a Proventi da permessi di costruire	-	-	-
			b Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-
			d Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
			e Altri proventi straordinari	-	-	-
			<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		25	<b>Oneri straordinari</b>	-	-	-
			a Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-
			c Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
			d Altri oneri straordinari	-	-	-
			<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
			<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);</b>	<b>159.809</b>		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>159.809</b>	<b>-</b>	<b>159.809</b>
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	42.654	26	Imposte (*)	42.654	-	42.654
<b>21) utile (perdite) dell'esercizio (1).</b>	<b>117.155</b>	<b>27</b>	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>117.155</b>	<b>-</b>	<b>117.155</b>

**Bilancio Asp Comuni Modenesi Area Nord:**

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011				
Attivo	ASP		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ASP_RCL-118	ASP_RCL-CEE	ASP_Rettificato
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.</b>			<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-	-
<b>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:</b>			<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		-	-
<b>I - Immobilizzazioni immateriali:</b>		<b>I</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		-	-
1) costi di impianto e di ampliamento;		1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) costi di sviluppo;		2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	9.386	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.386	-	9.386
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;		4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5) avviamento;		5	Avviamento	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;	31.274	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	31.274	-	31.274
7) altre.	1.116.280	9	Altre	1.116.280	-	1.116.280
<b>Totale.</b>	<b>1.156.940</b>			<b>1.156.940</b>	-	<b>1.156.940</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali:</b>			<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>			
1) terreni e fabbricati;	8.120.548	II 1	Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;	282.677	1.1	Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;	82.915	1.2	Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	448.710	1.3	Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	611.467	1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
		III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
		2.1	Terreni	8.120.548	-	8.120.548
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.2	Fabbricati	-	-	-
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.3	Impianti e macchinari	282.677	-	282.677
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.4	Attrezzature industriali e commerciali	82.915	-	82.915
		2.5	Mezzi di trasporto	-	41.920	41.920
		2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	21.637	21.637
		2.7	Mobili e arredi	-	354.973	354.973
		2.8	Infrastrutture	-	-	-
		2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
		2.99	Altri beni materiali	448.710	-	448.710
		3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	611.467	-	611.467
<b>Totale.</b>	<b>9.546.317</b>		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>9.546.317</b>	-	<b>9.546.317</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:</b>		<b>IV</b>	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>		-	-
1) partecipazioni in:		1	Partecipazioni in	-	-	-
a) imprese controllate;		a	imprese controllate	-	-	-
b) imprese collegate;		b	imprese partecipate	-	-	-
c) imprese controllanti;		c	altri soggetti	5.080	-	5.080
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				-	-	-
d-bis) altre imprese;	5.080			-	-	-
2) crediti:		2	Crediti verso	-	-	-
a) verso imprese controllate;		a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;		b	imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;		c	imprese partecipate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		d	altri soggetti	13.216	-	13.216
d-bis) verso altri;	13.216			-	-	-
3) altri titoli;		3	Altri titoli	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;				-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>18.296</b>		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>18.296</b>	-	<b>18.296</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B);</b>	<b>10.721.553</b>		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>10.721.553</b>	-	<b>10.721.553</b>

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011				
Attivo	ASP		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ASP_RCL-118	ASP_RCL-CEE	ASP_Rettificato
<b>C) Attivo circolante:</b>			C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-
<b>I - Rimanenze:</b>		I	Rimanenze	195.854	-	195.854
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	195.854				-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;					-	-
3) lavori in corso su ordinazione;					-	-
4) prodotti finiti e merci;					-	-
5) acconti.					-	-
<b>Totale</b>	<b>195.854</b>		<b>Totale rimanenze</b>	<b>195.854</b>	<b>-</b>	<b>195.854</b>
<b>II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>		II	<b>Crediti (2)</b>			
1) verso clienti;	4.006.727	1	Crediti di natura tributaria	-	-	-
2) verso imprese controllate;		a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
3) verso imprese collegate;		b	Altri crediti da tributi	-	-	-
4) verso controllanti;		c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-
5-bis) crediti tributari;	15.937	a	verso amministrazioni pubbliche	-	1.182.999	1.182.999
5-ter) imposte anticipate;		b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	10.731	c	imprese partecipate	-	-	-
		d	verso altri soggetti	-	-	-
		3	Verso clienti ed utenti	4.006.727	-	2.823.728
		4	Altri Crediti	-	-	-
		a	verso l'erario	15.937	-	15.937
		b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
		c	altri	10.731	-	10.731
<b>Totale.</b>	<b>4.033.395</b>		<b>Totale crediti</b>	<b>4.033.395</b>	<b>-</b>	<b>4.033.395</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</b>		III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
1) partecipazioni in imprese controllate;		1	Partecipazioni	-	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;					-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti;					-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					-	-
4) altre partecipazioni;					-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-
6) altri titoli.		2	Altri titoli	-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>-</b>		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV - Disponibilità liquide:</b>		IV	Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali;	2.202.901	1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;		a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	1.682	b	presso Banca d'Italia	-	-	-
		2	Altri depositi bancari e postali	2.202.901	-	2.202.901
		3	Denaro e valori in cassa	1.682	-	1.682
		4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>2.204.583</b>		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.204.583</b>	<b>-</b>	<b>2.204.583</b>
<b>Totale attivo circolante (C).</b>	<b>6.433.832</b>		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>6.433.832</b>	<b>-</b>	<b>6.433.832</b>
			D) RATEI E RISCONTI			
Ratei		1	Ratei attivi	-	-	-
Risconti	13.307	2	Risconti attivi	13.307	-	13.307
<b>D) Ratei e risconti.</b>	<b>13.307</b>		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>13.307</b>	<b>-</b>	<b>13.307</b>
<b>Totale Attivo</b>	<b>17.168.692</b>		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>17.168.692</b>	<b>-</b>	<b>17.168.692</b>

Passivo	ASP			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	ASP_RCL-118	ASP_RCL-CEE	ASP_Rettificato
<b>A) Patrimonio netto:</b>				<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I - Capitale.	91.813	I		Fondo di dotazione	91.813	-	91.813
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.		II		Riserve	10.325.704	4.838.437	5.487.267
III - Riserve di rivalutazione.			a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-
IV - Riserva legale.			b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie	- 3		c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	10.325.707		d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.			e	altre riserve indisponibili	- 3	-	3
			f	altre riserve disponibili	10.325.707	4.838.437	5.487.270
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		III		Risultato economico dell'esercizio	- 272.021	-	272.021
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	- 272.021	IV		Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.		V		Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
				<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>10.145.496</b>	<b>- 4.838.437</b>	<b>5.307.059</b>
			VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
			VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
				<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale.</b>	<b>10.145.496</b>			<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>10.145.496</b>	<b>- 4.838.437</b>	<b>5.307.059</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri:</b>				<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;			1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differite;			2	Per imposte	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;			3	Altri	1.948.128	-	1.948.128
4) altri.	1.948.128		4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>1.948.128</b>			<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.948.128</b>	<b>-</b>	<b>1.948.128</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.</b>	<b>-</b>			<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		D) DEBITI (1)				
1) obbligazioni;		1	Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro		a	prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre		b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;		c	verso banche e tesoriere	-	-	-
Entro		d	verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre		2	Debiti verso fornitori	3.268.433	-	3.268.433
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3	Acconti	265	-	265
Entro		4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;		b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro		c	imprese controllate	-	-	-
Oltre		d	imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;		e	altri soggetti	-	-	-
Entro		5	Altri debiti	-	-	-
Oltre		a	tributari	388.455	-	388.455
6) acconti;		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	436.763	-	436.763
Entro	265	c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d	altri	702.536	-	702.536
7) debiti verso fornitori;						
Entro	3.268.433					
Oltre						
8) debiti rappresentati da titoli di credito;						
Entro						
Oltre						
9) debiti verso imprese controllate;						
Entro						
Oltre						
10) debiti verso imprese collegate;						
Entro						
Oltre						
11) debiti verso controllanti;						
Entro						
Oltre						
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						
Entro						
Oltre						
12) debiti tributari;						
Entro	388.455					
Oltre						
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;						
Entro	436.763					
Oltre						
14) altri debiti.						
Entro	702.536					
Oltre						
<b>Totale.</b>	<b>4.796.452</b>		<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>4.796.452</b>	<b>-</b>	<b>4.796.452</b>
<b>Ratei</b>	<b>4.341</b>		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
<b>Risconti</b>	<b>274.275</b>	I	Ratei passivi	4.341	-	4.341
		II	Risconti passivi	274.275	4.838.437	5.112.712
		1	Contributi agli investimenti	-	-	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b	da altri soggetti	-	-	-
		2	Concessioni pluriennali	-	-	-
		3	Altri risconti passivi	274.275	4.838.437	5.112.712
<b>E) Ratei e risconti (1)</b>	<b>278.616</b>		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>278.616</b>	<b>4.838.437</b>	<b>5.117.053</b>
<b>Totale Passivo</b>	<b>17.168.692</b>			<b>17.168.692</b>	<b>-</b>	<b>17.168.692</b>

Conto Economico	ASP		CONTI ECONOMICI	ASP_RCL-118	ASP_RCL-CEE	ASP_Rettificato
<b>A) Valore della produzione:</b>			<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
<b>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>		2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
<b>Ricavi della vendita di beni</b>		3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
<b>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</b>	16.480.739	a	Proventi da trasferimenti correnti	627.683	-	627.683
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;		b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;		c	Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;		4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	1.018.844	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
		b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	16.480.739	-	16.480.739
		5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
		6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
		7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
		8	Altri ricavi e proventi diversi	390.493	-	390.493
<b>Totale.</b>	<b>17.499.583</b>		<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>17.498.915</b>	<b>-</b>	<b>17.498.915</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>			<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	1.104.359	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.104.359	-	1.104.359
7) per servizi;	3.730.884	10	Prestazioni di servizi	3.730.884	-	3.730.884
8) per godimento di beni di terzi;	363.388	11	Utilizzo beni di terzi	363.388	-	363.388
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	5.913.529	a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	1.747.105	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;		c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13	Personale	10.368.304	-	10.368.304
e) altri costi;	2.707.670	14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	143.126	-	143.126
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	143.126	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	597.542	-	597.542
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	597.542	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d	Svalutazione dei crediti	71.863	-	71.863
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;	71.863	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	155.630	-	155.630
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	155.630	16	Accantonamenti per rischi	16.478	-	16.478
12) accantonamenti per rischi;	16.478	17	Altri accantonamenti	170.000	-	170.000
13) altri accantonamenti;	170.000	18	Oneri diversi di gestione	313.065	-	313.065
14) oneri diversi di gestione.	418.868					
<b>Totale.</b>	<b>17.140.442</b>		<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>17.034.639</b>	<b>-</b>	<b>17.034.639</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).</b>	<b>359.141</b>		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>464.276</b>	<b>-</b>	<b>464.276</b>

Conto Economico	ASP		CONTO ECONOMICO	ASP_RCL-118	ASP_RCL-CEE	ASP_Rettificato
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>			<b>Proventi finanziari</b>			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate			a da società controllate	-	-	-
da società partecipate			b da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti			c da altri soggetti	-	-	-
16) altri proventi finanziari:		20	Altri proventi finanziari	6.738	-	6.738
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;			<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>6.738</b>	<b>-</b>	<b>6.738</b>
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;			<b>Oneri finanziari</b>			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	6.738		a Interessi passivi	43	-	43
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	43		b Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>43</b>	<b>-</b>	<b>43</b>
<b>Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).</b>	<b>6.695</b>		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>6.695</b>	<b>-</b>	<b>6.695</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:</b>			<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) rivalutazioni:		22	Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;		23	Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;						
d) di strumenti finanziari derivati;						
19) svalutazioni:						
a) di partecipazioni;						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.						
d) di strumenti finanziari derivati;						
<b>Totale delle rettifiche (18 - 19).</b>	<b>-</b>		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
			<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
		24	<b>Proventi straordinari</b>	-	-	-
			a Proventi da permessi di costruire	-	-	-
			b Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-
			d Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
			e Altri proventi straordinari	668	-	668
			<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>668</b>	<b>-</b>	<b>668</b>
		25	<b>Oneri straordinari</b>	-	-	-
			a Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	104.183	-	104.183
			c Minusvalenze patrimoniali	1.620	-	1.620
			d Altri oneri straordinari	-	-	-
			<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>105.803</b>	<b>-</b>	<b>105.803</b>
			<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>105.135</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);</b>	<b>365.836</b>		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>365.836</b>	<b>-</b>	<b>365.836</b>
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	637.857	26	Imposte (*)	637.857	-	637.857
<b>21) utile (perdite) dell'esercizio (1).</b>	<b>- 272.021</b>	<b>27</b>	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 272.021</b>	<b>-</b>	<b>272.021</b>

Bilancio Ater Fondazione

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	ATER			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ATER_RCL-118	ATER_RCL-CEE	ATER_Rettificato
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.</b>				<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-	-
<b>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:</b>				<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		-	-
<b>I - Immobilizzazioni immateriali:</b>		I		<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		-	-
1) costi di impianto e di ampliamento;	10.299	1	1	Costi di impianto e di ampliamento	10.299	-	10.299
2) costi di sviluppo;		2	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;		3	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;		4	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5) avviamento;		5	5	Avviamento	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;	7.500	6	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.500	-	7.500
7) altre.	13.099	9	9	Altre	13.099	-	13.099
<b>Totale.</b>	<b>30.898</b>				<b>30.898</b>	-	<b>30.898</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali:</b>				<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>			
1) terreni e fabbricati;	461.667	II	1	Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;	59.502	1.1	1.1	Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;	59.479	1.2	1.2	Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	24.973	1.3	1.3	Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.		1.9	1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
		III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)			
		2.1	2.1	Terreni	461.667	-	461.667
		a	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.2	2.2	Fabbricati	-	-	-
		a	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.3	2.3	Impianti e macchinari	59.502	-	59.502
		a	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.4	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	59.479	-	59.479
		2.5	2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-
		2.6	2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-
		2.7	2.7	Mobili e arredi	-	-	-
		2.8	2.8	Infrastrutture	-	-	-
		2.9	2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
		2.99	2.99	Altri beni materiali	24.973	-	24.973
		3	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>605.621</b>			<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>605.621</b>	-	<b>605.621</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:</b>		IV		<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>		-	-
1) partecipazioni in:		1	1	Partecipazioni in	-	-	-
a) imprese controllate;		a	a	imprese controllate	-	-	-
b) imprese collegate;		b	b	imprese partecipate	-	-	-
c) imprese controllanti;		c	c	altri soggetti	-	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					-	-	-
d-bis) altre imprese;					-	-	-
2) crediti:		2	2	Crediti verso	-	-	-
a) verso imprese controllate;		a	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;		b	b	imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;		c	c	imprese partecipate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		d	d	altri soggetti	89.288	-	89.288
d-bis) verso altri;	89.288				-	-	-
3) altri titoli;		3	3	Altri titoli	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>89.288</b>			<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>89.288</b>	-	<b>89.288</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B);</b>	<b>725.807</b>			<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>725.807</b>	-	<b>725.807</b>

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	ATER			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ATER_RCL-118	ATER_RCL-CEE	ATER_Rettificato
<b>C) Attivo circolante:</b>				C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-
<b>I - Rimanenze:</b>		I		Rimanenze	-	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;						-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;						-	-
3) lavori in corso su ordinazione;						-	-
4) prodotti finiti e merci;						-	-
5) acconti.						-	-
<b>Totale</b>	<b>-</b>			<b>Totale rimanenze</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>		II		<b>Crediti (2)</b>			
1) verso clienti;	84.914		1	Crediti di natura tributaria	-	-	-
2) verso imprese controllate;			a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
3) verso imprese collegate;			b	Altri crediti da tributi	-	-	-
4) verso controllanti;			c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-
5-bis) crediti tributari;	394.291		a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;			b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	145.837		c	imprese partecipate	-	-	-
			d	verso altri soggetti	-	-	-
			3	Verso clienti ed utenti	84.914	-	84.914
			4	Altri Crediti	-	-	-
			a	verso l'erario	394.291	-	394.291
			b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
			c	altri	145.837	-	145.837
<b>Totale.</b>	<b>625.042</b>			<b>Totale crediti</b>	<b>625.042</b>	<b>-</b>	<b>625.042</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</b>		III		<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
1) partecipazioni in imprese controllate;			1	Partecipazioni	-	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;						-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti;						-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						-	-
4) altre partecipazioni;						-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi;						-	-
6) altri titoli.			2	Altri titoli	-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>-</b>			<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV - Disponibilità liquide:</b>		IV		Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali;	1.566.113		1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;			a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	9.047		b	presso Banca d'Italia	-	-	-
			2	Altri depositi bancari e postali	1.566.113	-	1.566.113
			3	Denaro e valori in cassa	9.047	-	9.047
			4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>1.575.160</b>			<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.575.160</b>	<b>-</b>	<b>1.575.160</b>
<b>Totale attivo circolante (C).</b>	<b>2.200.202</b>			<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.200.202</b>	<b>-</b>	<b>2.200.202</b>
				D) RATEI E RISCONTI			
Ratei	368.811		1	Ratei attivi	368.811	-	368.811
Risconti	8.876		2	Risconti attivi	8.876	-	8.876
<b>D) Ratei e risconti.</b>	<b>377.687</b>			<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>377.687</b>	<b>-</b>	<b>377.687</b>
<b>Totale Attivo</b>	<b>3.303.696</b>			<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>3.303.696</b>	<b>-</b>	<b>3.303.696</b>

Passivo	ATER		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	ATER_RCL-118	ATER_RCL-CEE	ATER_Rettificato
<b>A) Patrimonio netto:</b>			<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I - Capitale.	50.000	I	Fondo di dotazione	50.000	-	50.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.		II	Riserve	- 1	-	- 1
III - Riserve di rivalutazione.		a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-
IV - Riserva legale.		b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie		c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	- 1	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.		e	altre riserve indisponibili	-	-	-
		f	altre riserve disponibili	- 1	-	- 1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.	148.552	III	Risultato economico dell'esercizio	119	-	119
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	119	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	148.552	-	148.552
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.		V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
			<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>198.670</b>	<b>-</b>	<b>198.670</b>
		VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
		VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
			<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale.</b>	<b>198.670</b>		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>198.670</b>	<b>-</b>	<b>198.670</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri:</b>			<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;		1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differite;		2	Per imposte	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;		3	Altri	160.930	-	160.930
4) altri.	160.930	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>160.930</b>		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>160.930</b>	<b>-</b>	<b>160.930</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.</b>	<b>530.776</b>		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>530.776</b>	<b>-</b>	<b>530.776</b>

D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		D) DEBITI (1)				
1) obbligazioni;		1	Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro		a	prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre		b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;		c	verso banche e tesoriere	-	-	-
Entro		d	verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre		2	Debiti verso fornitori	1.150.660	-	1.150.660
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3	Acconti	223.454	-	223.454
Entro		4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;		b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro		c	imprese controllate	-	-	-
Oltre		d	imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;		e	altri soggetti	-	-	-
Entro		5	Altri debiti	-	-	-
Oltre		a	tributari	89.561	-	89.561
6) acconti;		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	84.409	-	84.409
Entro	223.454	c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d	altri	176.912	-	176.912
7) debiti verso fornitori;						
Entro	1.150.660					
Oltre						
8) debiti rappresentati da titoli di credito;						
Entro						
Oltre						
9) debiti verso imprese controllate;						
Entro						
Oltre						
10) debiti verso imprese collegate;						
Entro						
Oltre						
11) debiti verso controllanti;						
Entro						
Oltre						
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						
Entro						
Oltre						
12) debiti tributari;						
Entro	89.561					
Oltre						
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;						
Entro	84.409					
Oltre						
14) altri debiti.						
Entro	176.912					
Oltre						
<b>Totale.</b>	<b>1.724.996</b>		<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>1.724.996</b>	<b>-</b>	<b>1.724.996</b>
<b>Ratei</b>	<b>688.324</b>		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
<b>Risconti</b>		I	Ratei passivi	688.324	-	688.324
		II	Risconti passivi	-	-	-
		1	Contributi agli investimenti	-	-	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b	da altri soggetti	-	-	-
		2	Concessioni pluriennali	-	-	-
		3	Altri risconti passivi	-	-	-
<b>E) Ratei e risconti (1)</b>	<b>688.324</b>		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>688.324</b>	<b>-</b>	<b>688.324</b>
<b>Totale Passivo</b>	<b>3.303.696</b>			<b>3.303.696</b>	<b>-</b>	<b>3.303.696</b>

Conto Economico	ATER		CONTO ECONOMICO	ATER_RCL-118	ATER_RCL-CEE	ATER_Rettificato
<b>A) Valore della produzione:</b>			<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
<b>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>		2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
<b>Ricavi della vendita di beni</b>		3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
<b>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</b>	1.337.068		a Proventi da trasferimenti correnti	4.848.375	-	4.848.375
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;			b Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;			c Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;		4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	4.983.318		a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
			b Ricavi della vendita di beni	-	-	-
			c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.337.068	-	1.337.068
		5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
		6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
		7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
		8	Altri ricavi e proventi diversi	134.943	-	134.943
<b>Totale.</b>	<b>6.320.386</b>		<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>6.320.386</b>	<b>-</b>	<b>6.320.386</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>			<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	51.234	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	51.234	-	51.234
7) per servizi;	3.646.453	10	Prestazioni di servizi	3.646.453	-	3.646.453
8) per godimento di beni di terzi;	152.892	11	Utilizzo beni di terzi	152.892	-	152.892
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	1.669.509		a Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	460.290		b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	153.778		c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13	Personale	2.283.577	-	2.283.577
e) altri costi;		14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:			a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	16.831	-	16.831
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	16.831		b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	66.898	-	66.898
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	66.898		c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;			d Svalutazione dei crediti	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;		15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;		16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
12) accantonamenti per rischi;		17	Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;		18	Oneri diversi di gestione	63.955	-	63.955
14) oneri diversi di gestione.	63.955					
<b>Totale.</b>	<b>6.281.840</b>		<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>6.281.840</b>	<b>-</b>	<b>6.281.840</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).</b>	<b>38.546</b>		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>38.546</b>	<b>-</b>	<b>38.546</b>

Conto Economico	ATER		CONTO ECONOMICO	ATER_RCL-118	ATER_RCL-CEE	ATER_Rettificato
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>			<b>Proventi finanziari</b>			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate			a da società controllate	-	-	-
da società partecipate			b da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti			c da altri soggetti	-	-	-
16) altri proventi finanziari:		20	Altri proventi finanziari	2.616	-	2.616
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;			<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>2.616</b>	<b>-</b>	<b>2.616</b>
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;			<b>Oneri finanziari</b>			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	2.575		a Interessi passivi	10.599	-	10.599
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	10.599		b Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.	41		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>10.599</b>	<b>-</b>	<b>10.599</b>
<b>Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).</b>	<b>- 7.983</b>		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>- 7.983</b>	<b>- -</b>	<b>7.983</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:</b>			<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) rivalutazioni:		22	Rivalutazioni	2.212	-	2.212
a) di partecipazioni;		23	Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;	2.212					
d) di strumenti finanziari derivati;						
19) svalutazioni:						
a) di partecipazioni;						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.						
d) di strumenti finanziari derivati;						
<b>Totale delle rettifiche (18 - 19).</b>	<b>2.212</b>		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>2.212</b>	<b>-</b>	<b>2.212</b>
			<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
		24	<b>Proventi straordinari</b>	-	-	-
			a Proventi da permessi di costruire	-	-	-
			b Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			c Sopravenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-
			d Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
			e Altri proventi straordinari	-	-	-
			<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		25	<b>Oneri straordinari</b>	-	-	-
			a Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			b Sopravenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-
			c Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
			d Altri oneri straordinari	-	-	-
			<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
			<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);</b>	<b>32.775</b>		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>32.775</b>	<b>-</b>	<b>32.775</b>
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	32.656	26	Imposte (*)	32.656	-	32.656
<b>21) utile (perdite) dell'esercizio (1).</b>	<b>119</b>	<b>27</b>	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>119</b>	<b>-</b>	<b>119</b>

## Operazioni infragruppo

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

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Le attività da compiere prima del consolidamento riguardano la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili

Sulla base dei dati raccolti dalle partecipate e raccordati con quanto dichiarato dall'ente capogruppo, si riepilogano le seguenti operazioni infragruppo:

**Partite infragruppo dell'Ente Capogruppo Comune di Mirandola**
**Ricavi / Cessioni imm.**

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ACER	E.1.01.01.06.001	1.1.1.01.06.001	A.1.	4.445,27		4.445,27	2,74%	121,80
						-	0,00%	-
FARMACO	E.3.01.03.02.002	1.2.4.02.02.001	A.4.a	12.335,70		12.335,70	100,00%	12.335,70
FARMACO	E.3.05.02.03.005	1.4.3.03.05.001	A.8.	5.000,00		5.000,00	100,00%	5.000,00
FARMACO	E.3.01.03.02.003	1.2.4.02.03.001	A.4.a	89.307,23	16.104,58	73.202,65	100,00%	73.202,65
<b>FARMACO</b>	<b>E.3.04.02.03.001</b>	<b>3.2.3.03.01.001</b>	<b>C.19.a</b>	<b>64.800,00</b>		<b>64.800,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>64.800,00</b>
						-	0,00%	-
AMO	E.1.01.01.06.001	1.1.1.01.06.001	A.1.	1.355,00		1.355,00	1,28%	17,28
						-	0,00%	-
AIMAG	E.3.01.02.01.032	1.2.2.01.32.001	A.4.c	200,00		200,00	7,39%	14,78
AIMAG	E.3.01.02.01.033	1.2.2.01.33.001	A.4.c	50,00		50,00	7,39%	3,70
AIMAG	E.3.01.03.01.003	1.2.4.01.03.001	A.4.a	145.773,20	25.500,58	120.272,62	7,39%	8.888,15
<b>AIMAG</b>	<b>E.3.04.02.03.002</b>	<b>3.2.3.03.02.001</b>	<b>C.19.b</b>	<b>813.955,32</b>		<b>813.955,32</b>	<b>7,39%</b>	<b>60.151,30</b>
AIMAG	E.4.05.01.01.001	5.2.9.02.01.001	E.24.a	11.580,85		11.580,85	7,39%	855,82
AIMAG	E.3.01.02.01.032	1.2.2.01.32.001	A.4.c	441,00		441,00	7,39%	32,59
AIMAG	E.3.01.02.01.035	1.2.2.01.35.001	A.4.c	964,80		964,80	7,39%	71,30
AIMAG	E.1.01.01.06.001	1.1.1.01.06.001	A.1.	94.172,00		94.172,00	7,39%	6.959,31
						-	0,00%	-
RETIGAS	E.3.01.03.01.003	1.2.4.01.03.001	A.4.a	296.279,43	53.427,44	242.851,99	5,79%	14.061,13
						-	0,00%	-
				<b>1.540.659,80</b>	<b>95.032,60</b>	<b>1.445.627,20</b>		<b>246.515,51</b>

**Costi / immobilizzazioni**

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
LEPIDA	U.1.03.02.07.999	2.1.3.99.99.999	B.11.	2.395,50		2.395,50	0,00%	0,03
						-	0,00%	-
AESS	U.1.03.02.99.003	2.1.2.01.99.003	B.10.	520,00		520,00	0,46%	2,39
						-	0,00%	-
ATER	U.1.03.02.02.999	2.1.2.01.02.999	B.10.	1.220,00	220,00	1.000,00	4,16%	41,60
ATER	U.1.04.04.01.001	2.3.1.04.01.001	B.12.a	91.000,00	3.640,00	87.360,00	4,16%	3.634,18
						-	0,00%	-
FARMACO	U.1.03.01.02.999	2.1.1.01.02.999	B.9.	29,50	4,89	24,61	100,00%	24,61
						-	0,00%	-
AMO	U.1.04.03.02.001	2.3.1.03.02.001	B.12.a	30.982,95		30.982,95	1,28%	395,06
AMO	U.1.03.02.15.001	2.1.2.01.13.001	B.10.	35.000,00	3.181,82	31.818,18	1,28%	405,71
AMO	U.1.03.02.15.001	2.1.2.01.13.001	B.10.	84.235,67	7.657,80	76.577,87	1,28%	976,44
						-	0,00%	-
AIMAG	U.1.02.01.06.001	2.1.9.01.01.006	B.18.	32.307,81	2.808,43	29.499,38	7,39%	2.180,00
AIMAG	U.1.03.02.05.005	2.1.2.01.05.005	B.10.	65.966,30	5.228,83	60.737,47	7,39%	4.488,50
AIMAG	U.1.03.02.05.006	2.1.2.01.05.006	B.10.	449.914,47	58.933,56	390.980,91	7,39%	28.893,49
AIMAG	U.1.03.02.09.004	2.1.2.01.07.004	B.10.	412,72	37,02	375,70	7,39%	27,76
AIMAG	U.1.03.02.09.012	2.1.2.01.07.012	B.10.	793,00	101,29	691,71	7,39%	51,12
AIMAG	U.1.03.02.13.003	2.1.2.01.11.003	B.10.	707,60	45,84	661,76	7,39%	48,90
AIMAG	U.1.04.03.02.001	2.3.1.03.02.001	B.12.a	327.682,09	15.819,62	311.862,47	7,39%	23.046,64
AIMAG	U.2.02.01.09.003	-	-	5.856,00	1.056,00	4.800,00	7,39%	354,72
AIMAG	U.2.02.01.09.018	-	-	2.027,85	184,35	1.843,50	7,39%	136,23
AIMAG	U.2.02.01.09.999	-	-	18.527,30	1.684,30	16.843,00	7,39%	1.244,70
						-	0,00%	-
SINERGAS IMP	U.1.03.01.02.007	2.1.1.01.02.007	B.9.	703,00	126,77	576,23	7,39%	42,58
SINERGAS IMP	U.1.03.02.09.004	2.1.2.01.07.004	B.10.	50.621,80	4.273,68	46.348,12	7,39%	3.425,13
SINERGAS IMP	U.1.03.02.09.008	2.1.2.01.07.008	B.10.	81.411,75	14.165,02	67.246,73	7,39%	4.969,53
SINERGAS IMP	U.2.02.01.04.002	-	-	91.276,03	6.456,41	84.819,62	7,39%	6.268,17
SINERGAS IMP	U.2.02.01.09.003	-	-	171.044,59	17.694,26	153.350,33	7,39%	11.332,59
SINERGAS IMP	U.2.02.01.09.018	-	-	15.000,00	2.704,92	12.295,08	7,39%	908,61
SINERGAS IMP	U.2.02.01.09.999	-	-	9.054,18	503,42	8.550,76	7,39%	631,90
						-	0,00%	-
SINERGAS	U.1.03.02.05.004	2.1.2.01.05.004	B.10.	1.375,00	247,27	1.127,73	6,56%	73,98
						-	0,00%	-
RETIGAS	U.2.02.01.09.018	-	-	1.057,74	190,74	867,00	5,79%	50,20
						-	0,00%	-
				<b>1.571.122,85</b>	<b>146.966,24</b>	<b>1.424.156,61</b>		<b>93.654,77</b>

**Crediti dell'ente verso le partecipate**

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
LEPIDA			A.C.II.4. .c.	520,33		0,00%	0,01
						0,00%	-
FARMACO	E.3.05.02.03.005	1.3.2.08.04.06.00	A.C.II.4. .c.	10.000,00		100,00%	10.000,00
FARMACO	E.3.01.03.02.003	1.3.2.02.02.01.00	A.C.II.3. . .	28.882,90		100,00%	28.882,90
						0,00%	-
AIMAG	E.3.01.03.01.003	1.3.2.02.03.01.00	A.C.II.3. . .	67.504,80		7,39%	4.988,60
						0,00%	-
RETIGAS	E.3.01.03.01.003	1.3.2.02.03.01.00	A.C.II.3. . .	145.711,19		5,79%	8.436,68
						0,00%	-
				<b>252.619,22</b>	<b>-</b>		<b>52.308,19</b>

**Debiti dell'ente verso le partecipate**

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ATER	U.1.04.04.01.001	2.4.3.02.99.07.00	P.D. .4. .e.	6.000,00	240,00	5.760,00	4,16%	239,62
						-	0,00%	-
AMO	U.1.03.02.15.001	2.4.2.01.01.01.00	P.D. .2. . .	101.642,20	9.240,20	92.402,00	1,28%	1.178,22
						-	0,00%	-
AIMAG	U.2.02.01.09.016	2.4.2.01.01.01.00	P.D. .2. . .	12.810,00		12.810,00	7,39%	946,66
AIMAG	U.1.02.01.06.001	2.4.5.01.06.01.00	P.D. .5. .a.	1.158,58		1.158,58	7,39%	85,62
AIMAG	U.1.03.02.05.005	2.4.2.01.01.01.00	P.D. .2. . .	17.754,82	1.055,34	16.699,48	7,39%	1.234,09
AIMAG	U.1.03.02.05.006	2.4.2.01.01.01.00	P.D. .2. . .	198.876,74	14.787,92	184.088,82	7,39%	13.604,16
AIMAG	U.1.03.02.09.012	2.4.2.01.01.01.00	P.D. .2. . .	197,21		197,21	7,39%	14,57
AIMAG	U.1.03.02.13.003	2.4.2.01.01.01.00	P.D. .2. . .	188,78		188,78	7,39%	13,95
AIMAG	U.1.04.03.02.001	2.4.3.02.03.02.00	P.D. .4. .d.	327.682,09	15.819,62	311.862,47	7,39%	23.046,64
						-	0,00%	-
SINERGAS IMP	U.1.03.02.09.004	2.4.2.01.01.01.00	P.D. .2. . .	35.847,40		35.847,40	7,39%	2.649,12
SINERGAS IMP	U.1.03.02.09.008	2.4.2.01.01.01.00	P.D. .2. . .	2.860,29		2.860,29	7,39%	211,38
SINERGAS IMP	U.2.02.01.04.002	2.4.2.01.01.01.00	P.D. .2. . .	56.894,00		56.894,00	7,39%	4.204,47
SINERGAS IMP	U.2.02.01.09.003	2.4.2.01.01.01.00	P.D. .2. . .	61.061,92		61.061,92	7,39%	4.512,48
SINERGAS IMP	U.2.02.01.09.999	2.4.2.01.01.01.00	P.D. .2. . .	6.262,48		6.262,48	7,39%	462,80
						-	0,00%	-
SINERGAS	U.1.03.02.05.004	2.4.2.01.01.01.00	P.D. .2. . .	669,65	120,75	548,90	6,56%	36,01
						-	0,00%	-
				<b>829.906,16</b>	<b>41.263,83</b>	<b>788.642,33</b>		<b>52.439,79</b>

**Partite infragruppo delle partecipate consolidate nel Gruppo Comune di Mirandola**
**Costi / immobilizzazioni**

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ACER	Capogruppo			B.18.	4.445,27		4.445,27	2,74%	121,80
							-	0,00%	-
FARMACO	Capogruppo	dati ente		B.11.	12.335,70		12.335,70	100,00%	12.335,70
FARMACO	Capogruppo	dati ente		B.18.	5.000,00		5.000,00	100,00%	5.000,00
FARMACO	Capogruppo	dati ente		B.11.	73.202,65		73.202,65	100,00%	73.202,65
							-	0,00%	-
AMO	Capogruppo	dati ente		B.18.	1.355,00		1.355,00	1,28%	17,28
							-	0,00%	-
AIMAG	Capogruppo			B.10.	133.509,27		133.509,27	7,39%	9.866,34
AIMAG	Capogruppo	dati ente		B.18.	94.172,00		94.172,00	7,39%	6.959,31
							-	0,00%	-
RETIGAS	Capogruppo	dati ente		B.10.	242.851,99		242.851,99	5,79%	14.061,13
							-	0,00%	-
AIMAG	AESS	dati AESS		B.10.	900,00		900,00	7,39%	66,51
							-	0,00%	-
AMO	AESS	dati AESS		B.10.	900,00		900,00	1,28%	11,48
							-	0,00%	-
ATER	ERT			B.10.	58.272,72		58.272,72	4,16%	2.424,15
							-	0,00%	-
ACER	AESS			B.10.	6.039,00	1.089,00	4.950,00	2,74%	135,63
ACER	AESS			B.18.	520,00		520,00	2,74%	14,25
							-	0,00%	-
ASP	AIMAG			B.10.	35.790,67		35.790,67	27,67%	9.903,28
ASP	AIMAG			B.11.	47.284,12		47.284,12	27,67%	13.083,52
ASP	AIMAG			B.18.	85.884,62		85.884,62	27,67%	23.764,27
ASP	FARMACO			B.9.	1.506,63		1.506,63	27,67%	416,88
ASP	ATER			B.18.	122,00		122,00	27,67%	33,76
							-	0,00%	-
ERT	ATER	dati ATER		B.10.	5.541,00		5.541,00	0,10%	5,54
							-	0,00%	-
					<b>809.632,64</b>	<b>1.089,00</b>	<b>808.543,64</b>		<b>171.423,48</b>

**Ricavi / Cessioni imm.**

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
LEPIDA	Capogruppo	dati ente		A.4.c	2.395,50		2.395,50	0,00%	0,03
							-	0,00%	-
AESS	Capogruppo			A.8.	520,00		520,00	0,46%	2,39
							-	0,00%	-
ATER	Capogruppo	affitto sala		A.8.	1.000,00		1.000,00	4,16%	41,60
ATER	Capogruppo	contributi		A.8.	91.000,00	3.640,00	87.360,00	4,16%	3.634,18
							-	0,00%	-
FARMACO	Capogruppo	dati ente		A.4.b	29,50	4,89	24,61	100,00%	24,61
							-	0,00%	-
AMO	Capogruppo			A.4.b	102.140,10		102.140,10	1,28%	1.302,38
AMO	Capogruppo			A.3.a	30.982,94		30.982,94	1,28%	395,06
AMO	Capogruppo	preconsolidamento		A.3.a	6.255,96		6.255,96	1,28%	79,77
							-	0,00%	-
AIMAG	Capogruppo	utenze	emesse 22 comp.	A.4.c	494.756,05		494.756,05	7,39%	36.562,47
AIMAG	Capogruppo	titolo II		A.4.c	23.486,50		23.486,50	7,39%	1.735,65
AIMAG	Capogruppo	contributi miur		A.3.a	36.438,64		36.438,64	7,39%	2.692,82
AIMAG	Capogruppo	preconsolidamento		A.3.a	- 36.438,64		- 36.438,64	7,39%	- 2.692,82
AIMAG	Capogruppo	integrazioni tariffa puntuale		A.3.a	212.367,00		212.367,00	7,39%	15.693,92
AIMAG	Capogruppo	preconsolidamento anni precedenti		A.3.a	79.884,34		79.884,34	7,39%	5.903,45
AIMAG	Capogruppo	preconsolidamento		A.3.a	19.611,13		19.611,13	7,39%	1.449,26
AIMAG	Capogruppo	preconsolidamento per utenze		A.4.c	- 11.809,12		- 11.809,12	7,39%	- 872,69
							-	0,00%	-
SINERGAS IMP	Capogruppo	dati ente		A.4.c	68.952,90		68.952,90	7,39%	5.095,62
SINERGAS IMP	Capogruppo	dati ente titolo II		A.4.c	158.380,83		158.380,83	7,39%	11.704,34
SINERGAS IMP	Capogruppo	preconsolidamento titolo I		A.4.c	45.218,18		45.218,18	7,39%	3.341,62
SINERGAS IMP	Capogruppo	preconsolidamento titolo II		A.4.c	100.634,96		100.634,96	7,39%	7.436,92
							-	0,00%	-
SINERGAS	Capogruppo	dati ente		A.4.c	1.127,73		1.127,73	6,56%	73,98
							-	0,00%	-
RETIGAS	Capogruppo	dati ente - titolo II		A.4.c	867,00		867,00	5,79%	50,20
							-	0,00%	-
AIMAG	ASP	dati ASP		A.4.c	168.959,41		168.959,41	7,39%	12.486,10
							-	0,00%	-
ATER	ERT			A.4.c	5.541,00		5.541,00	4,16%	230,51
ATER	ASP	dati ASP		A.4.c	122,00		122,00	4,16%	5,08
							-	0,00%	-
AESS	ACER			A.4.c	4.819,00	869,00	3.950,00	0,46%	18,13
AESS	ACER			A.8.	1.220,00	220,00	1.000,00	0,46%	4,59
AESS	ACER			A.8.	520,00		520,00	0,46%	2,39
AESS	AIMAG			A.4.c	1.098,00	198,00	900,00	0,46%	4,13
AESS	AMO			A.4.c	1.098,00	198,00	900,00	0,46%	4,13
							-	0,00%	-
ERT	ATER	dati ATER		A.4.c	58.272,72		58.272,72	0,10%	58,27
							-	0,00%	-
FARMACO	ASP	dati ASP		A.4.c	1.506,63		1.506,63	100,00%	1.506,63
							-	0,00%	-
					<b>1.670.958,26</b>	<b>5.129,89</b>	<b>1.664.321,74</b>		<b>106.468,09</b>

**Debiti**

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura
LEPIDA	Capogruppo			P.D. .2. . .	520,33	0,00%	0,01
						0,00%	-
FARMACO	Capogruppo			P.D. .2. . .	10.000,00	100,00%	10.000,00
FARMACO	Capogruppo			P.D. .2. . .	28.882,90	100,00%	28.882,90
						0,00%	-
AIMAG	Capogruppo	diff. Irilevante		P.D. .2. . .	67.505,29	7,39%	4.988,60
						0,00%	-
RETIGAS	Capogruppo	dati ente		P.D. .2. . .	145.711,19	5,79%	8.436,68
						0,00%	-
ASP	AIMAG			P.D. .2. . .	967,08	27,67%	267,59
ASP	FARMACO			P.D. .2. . .	264,34	27,67%	73,14
						0,00%	-
					<b>253.851,13</b>		<b>52.648,92</b>

## Crediti

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
ATER	Capogruppo			A.C.II.4. .c.	5.760,00		4,16%	239,62
							0,00%	-
AMO	Capogruppo			A.C.II.3. . .	86.146,04		1,28%	1.098,45
AMO	Capogruppo	preconsolidamento		A.C.II.3. . .	6.255,96		1,28%	79,77
							0,00%	-
AIMAG	Capogruppo	contributi		A.C.II.3. . .	166.106,00		7,39%	12.275,23
AIMAG	Capogruppo	teleriscaldamento		A.C.II.3. . .	1.138,38		7,39%	84,13
AIMAG	Capogruppo	contributi miur		A.C.II.3. . .	36.438,64		7,39%	2.692,82
AIMAG	Capogruppo	preconsolidamento		A.C.II.3. . .	- 36.438,64		7,39%	- 2.692,82
AIMAG	Capogruppo	contributi		A.C.II.3. . .	126.145,34		7,39%	9.322,14
AIMAG	Capogruppo	preconsolidamento		A.C.II.3. . .	19.611,13		7,39%	1.449,26
AIMAG	Capogruppo	da utenze preso dato da ente		A.C.II.3. . .	214.004,49		7,39%	15.814,93
							0,00%	-
SINERGAS IMP	Capogruppo			A.C.II.3. . .	17.072,95		7,39%	1.261,70
SINERGAS IMP	Capogruppo	preconsolidamento		A.C.II.3. . .	145.853,14		7,39%	10.778,55
							0,00%	-
SINERGAS	Capogruppo	dati ente		A.C.II.3. . .	548,90		6,56%	36,01
							0,00%	-
AIMAG	ASP	dati ASP		A.C.II.3. . .	967,08		7,39%	71,47
							0,00%	-
FARMACO	ASP	dati ASP		A.C.II.3. . .	264,34		100,00%	264,34
							0,00%	-
					789.873,75	-		52.775,60

Nel riepilogo delle partite infragruppo sono ricompresi gli importi dei dividendi e i movimenti avuti dalla Capogruppo nei confronti delle società ricomprese nel bilancio consolidato di Aimag.

Tra la capogruppo e Aimag, Sinergas Impianti e Retigas si sono rilevate delle partite infragruppo relative a le spese d'investimento per un importo totale di € 283.369,29 che in proporzione alle percentuali di partecipazione corrispondono al valore di € 20.927,12. Di questi importi si dovrebbe elidere solo la parte relativa all'utile d'azienda registrato dalle partecipate, in considerazione del fatto che non si è potuto risalire all'utile e che può essere comunque considerato irrilevante non si è proceduto alla sua elisione.

Le conciliazioni tra le voci di cui sopra hanno dato luogo alle seguenti scritture di rettifica, che non hanno portato nessuna variazione al patrimonio netto consolidato, in quanto neutre rispetto al risultato economico:

### Tabella riassuntiva scritture "Debiti e crediti" tra il Comune di Mirandola e le partecipate

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione crediti Capogruppo	A.C.II.4. .c.	altri		0,01
Capogruppo		A.C.II.4. .c.	altri		10.000,00
Capogruppo		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		28.882,90
Capogruppo		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		4.988,60
Capogruppo		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		8.436,68
LEPIDA		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	0,01	
FARMACO		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	38.882,90	
AIMAG		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	4.988,60	
AIMAG	- indiretta Retigas	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	8.436,68	
Capogruppo	Elisione debiti Capogruppo	P.D. .4. .e.	altri soggetti	239,62	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	1.178,22	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	15.813,43	
Capogruppo		P.D. .5. .a.	tributari	85,62	
Capogruppo		P.D. .4. .d.	imprese partecipate	23.046,64	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	12.040,25	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	36,01	
ATER		A.C.II.4. .c.	altri		239,62
AMO		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		1.178,22
AIMAG		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		38.945,69
AIMAG	-indiretta Sinergas Impianti	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		12.040,25
AIMAG	-indiretta Sinergas	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		36,01

**Tabella riassuntiva scritture "Costi e Ricavi" tra il Comune di Mirandola e le partecipate**

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione ricavi Capogruppo	A.1.	Proventi da tributi	121,80	
Capogruppo		A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.335,70	
Capogruppo		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	5.000,00	
Capogruppo		A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	73.202,65	
Capogruppo		A.1.	Proventi da tributi	17,28	
Capogruppo		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	14,78	
Capogruppo		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3,70	
Capogruppo		A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.888,15	
Capogruppo		E.24.a	Proventi da permessi di costruire	855,82	
Capogruppo		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	32,59	
Capogruppo		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	71,30	
Capogruppo		A.1.	Proventi da tributi	6.959,31	
Capogruppo		A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	14.061,13	
ACER		B.18.	Oneri diversi di gestione		121,80
FARMACO		B.11.	Utilizzo beni di terzi		12.335,70
FARMACO		B.18.	Oneri diversi di gestione		5.000,00
FARMACO		B.11.	Utilizzo beni di terzi		73.202,65
AMO		B.18.	Oneri diversi di gestione		17,28
AIMAG		B.10.	Prestazioni di servizi		9.866,34
AIMAG		B.18.	Oneri diversi di gestione		6.959,31
AIMAG		B.10.	Prestazioni di servizi		14.061,13
Capogruppo	Elisione costi Capogruppo	B.11.	Utilizzo beni di terzi		0,03
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		2,39
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		41,60
Capogruppo		B.12.a	Trasferimenti correnti		3.634,18
Capogruppo		B.9.	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		24,61
Capogruppo		B.12.a	Trasferimenti correnti		395,06
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		405,71
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		976,44
Capogruppo		B.18.	Oneri diversi di gestione		2.180,00
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		4.488,50
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		28.893,49
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		27,76
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		51,12
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		48,90
Capogruppo		B.12.a	Trasferimenti correnti		23.046,64
Capogruppo		B.9.	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		42,58
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		3.425,13
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		4.969,53
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		73,98
LEPIDA		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,03	
AESS		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	2,39	
ATER		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	41,60	
ATER		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	3.634,18	
FARMACO		A.4.b	Ricavi della vendita di beni	24,61	
AMO		A.4.b	Ricavi della vendita di beni	1.302,38	
AMO		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	474,83	
AIMAG		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	35.689,78	
AIMAG		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	23.046,63	
AIMAG	-indiretta Sinergas Impianti	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.437,24	
AIMAG	-indiretta Sinergas	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	73,98	

## Tabella riassuntiva scritture "Debiti e crediti Infragrupo" tra le partecipate consolidate

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
ASP	Elisione debiti e crediti tra partecipate	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	267,59	
ASP		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	73,14	
AIMAG		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		71,47
FARMACO		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		264,34
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		4,92

## Tabella riassuntiva scritture "Costi e Ricavi Infragrupo" tra le partecipate consolidate

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
AIMAG	Elisione costi e ricavi tra partecipate	B.10.	Prestazioni di servizi		66,51
AMO		B.10.	Prestazioni di servizi		11,48
ATER		B.10.	Prestazioni di servizi		2.424,15
ACER		B.10.	Prestazioni di servizi		135,63
ACER		B.18.	Oneri diversi di gestione		14,25
ASP		B.10.	Prestazioni di servizi		9.903,28
ASP		B.11.	Utilizzo beni di terzi		13.083,52
ASP		B.18.	Oneri diversi di gestione		23.764,27
ASP		B.9.	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		416,88
ASP		B.18.	Oneri diversi di gestione		33,76
ERT		B.10.	Prestazioni di servizi		5,54
AIMAG		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.486,10	
ATER		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	230,51	
ATER		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5,08	
AESS		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	18,13	
AESS		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	4,59	
AESS		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	2,39	
AESS		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4,13	
AESS		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4,13	
ERT		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	58,27	
FARMACO		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.506,63	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento	35.539,31	

L'operazione di elisione delle partite infragrupo fra due società consolidate con metodo proporzionale ed aventi percentuali diverse di partecipazione da parte della capogruppo determina una rettifica che modifica il risultato economico del bilancio consolidato, questa differenza è stata corretta imputandola direttamente a patrimonio netto come variazione di riserva di consolidamento e rappresenta di fatto un maggior credito/debito verso terzi.

## Dividendi

Rilevata la distribuzione di un dividendo da Farmaco e Aimag si è provveduto a stornarlo interamente dai ricavi della Capogruppo e a inserirlo tra le riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione dividendi FarmaCo	C.19.a	da società controllate	64.800,00	
Capogruppo		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti		64.800,00
Capogruppo	Elisione dividendi Aimag	C.19.b	da società partecipate	813.955,32	
Capogruppo		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti		813.955,32

## Elisione Partecipazioni

Ai sensi del principio contabile 4.3 paragrafo 6.1.3, bisogna evidenziare che siamo in presenza di partecipazioni azionarie/non azionarie, per le singole partecipazioni si è utilizzato il metodo del patrimonio netto basandosi sul bilancio del 2021.

L'operazione consiste nella rilevazione delle differenze da annullamento così come definite dall'OIC 17:

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni nelle controllate incluse nell'area di consolidamento in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate nei valori esistenti alla data di consolidamento. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e di altre società del gruppo alla data di consolidamento e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata parimenti alla data di consolidamento.

La metodologia utilizzata porta all'eliminazione della voce della partecipazione e della relativa riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo con contropartita le voci del patrimonio netto riferite a fondo di dotazione e riserve da utili della partecipata. L'eliminazione della riserva indisponibile si rende necessaria in quanto di fatto con il consolidamento viene ridistribuita con gli effettivi valori che essa rappresenta in una visione di gruppo, ovvero permette infatti di:

- classificare le eventuali differenze di annullamento dovute a maggiori o minori valori patrimoniali o avviamento della partecipata, che quindi escono dal patrimonio netto

Ai fini della corretta rappresentazione delle partite nel bilancio consolidato si è quindi provveduto ad effettuare le seguenti scritture.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione partecipazione Asp	A.B.IV.1. c.	altri soggetti		3.248.806,09
Capogruppo		P.A.II. . e.	altre riserve indisponibili	3.248.806,09	
ASP		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	25.405,00	
ASP		P.A.II. . e.	altre riserve indisponibili		1,00
ASP		P.A.II. . f.	altre riserve disponibili	1.518.328,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		1.543.732,00
Capogruppo	Elisione partecipazione ERT	A.B.IV.1. c.	altri soggetti		1.209,85
Capogruppo		P.A.II. . e.	altre riserve indisponibili	1.209,85	
ERT		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	1.210,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		1.210,00
Capogruppo	Elisione partecipazione ACER	A.B.IV.1. c.	altri soggetti		394.919,16
Capogruppo		P.A.II. . e.	altre riserve indisponibili	394.919,16	
ACER		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	368.332,00	
ACER		P.A.II. . e.	altre riserve indisponibili	26.587,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		368.332,00
Capogruppo		DDCCI	Riserve da consolidamento indisponibili		26.587,00
Capogruppo	Elisione partecipazione ATER	A.B.IV.1. c.	altri soggetti		8.259,76
Capogruppo		P.A.II. . e.	altre riserve indisponibili	8.259,76	
ATER		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	2.080,00	
ATER		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti	6.180,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		8.260,00
Capogruppo	Elisione partecipazione AESS	A.B.IV.1. c.	altri soggetti		1.186,64
Capogruppo		P.A.II. . e.	altre riserve indisponibili	1.186,64	
AESS		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	1.107,00	
AESS		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti	80,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		1.187,00
Capogruppo	Elisione partecipazione AIMAG	A.B.IV.1. a.	imprese controllate		17.142.065,70
Capogruppo		P.A.II. . e.	altre riserve indisponibili	10.965.221,61	
AIMAG		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	5.766.269,00	
AIMAG		P.A.II. . b.	da capitale	3.378.339,00	
AIMAG		P.A.II. . e.	altre riserve indisponibili	791.469,00	
AIMAG		P.A.II. . f.	altre riserve disponibili	5.267.888,00	
AIMAG		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti		5.031,00
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		8.230.620,91
Capogruppo		DDCCI	Riserve da consolidamento indisponibili		791.469,00
Capogruppo	Elisione partecipazione AMO	A.B.IV.1. b.	imprese partecipate		265.590,82
Capogruppo		P.A.II. . e.	altre riserve indisponibili	197.846,70	
AMO		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	67.744,00	
AMO		P.A.II. . b.	da capitale	121.790,00	
AMO		P.A.II. . e.	altre riserve indisponibili	11.588,00	
AMO		P.A.II. . f.	altre riserve disponibili	64.468,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		186.257,88
Capogruppo		DDCCI	Riserve da consolidamento indisponibili		11.588,00
Capogruppo	Elisione partecipazione LEPIDA	A.B.IV.1. b.	imprese partecipate		1.033,78
Capogruppo		P.A.II. . e.	altre riserve indisponibili	33,78	
LEPIDA		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	978,00	
LEPIDA		P.A.II. . e.	altre riserve indisponibili	2,00	
LEPIDA		P.A.II. . f.	altre riserve disponibili	53,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		31,00
Capogruppo		DDCCI	Riserve da consolidamento indisponibili		2,00
Capogruppo	Elisione partecipazione FARMACO	A.B.IV.1. a.	imprese controllate		215.072,40
Capogruppo		P.A.II. . e.	altre riserve indisponibili	205.712,40	
FARMACO		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	15.600,00	
FARMACO		P.A.VI. . . .	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		6.240,00
FARMACO		P.A.II. . e.	altre riserve indisponibili	3.120,00	
FARMACO		P.A.VI. . . .	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		1.248,00
FARMACO		P.A.II. . f.	altre riserve disponibili	231.735,00	
FARMACO		P.A.VI. . . .	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		92.694,00
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		140.913,00

La partecipata Asp partecipa in Lepida con una percentuale dello 0,00140% che dovrebbe essere oggetto di elisione rientrando entrambe nel perimetro di consolidamento. Vista la percentuale di partecipazione della Capogruppo in Asp del 27,67% l'importo dell'elisione sarebbe uguale a € 0,40 tenuto conto del valore della partecipazione di Asp in Lepida che corrisponde a € 1.000,00. L'importo è stato valutato irrilevante e quindi non è stato oggetto di elisione.

All'interno dell'elisione di Farmaco, società consolidata con il metodo integrale ma con partecipazione al 60%, si è calcolata la quota di patrimonio netto di terzi.

Le operazioni di consolidamento evidenziano come il valore dei patrimoni netti consolidati sia inferiore rispetto alla valutazione effettuata in sede di rendiconto.



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

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

## **Attivo**

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

Non ricorre la fattispecie

### *Immobilizzazioni*

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

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

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ. , che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

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

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

## Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	ACER	AIMAG	ERT	AMO	FARMACO	ASP	ATER	LEPIDA	AESS	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
		2022												2022
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>														
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>														
I	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	10.420	-	-	-	-	428	-	-	10.848	-	10.848
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	139.772	-	11.898	-	-	-	-	-	-	-	151.670	-	151.670
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.534	2.829	-	12	766	-	2.597	-	3	-	25.741	-	25.741
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	1.361.460	-	-	-	-	-	-	-	1.361.460	-	1.361.460
5	Avviamento	-	-	3.907.610	484	-	-	-	-	2	-	3.908.096	-	3.908.096
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	492.100	-	-	-	8.654	312	-	-	501.066	-	501.066
9	Altre	326.261	12.704	2.029.072	-	14.283	6.188	308.875	545	7	-	2.697.935	-	2.697.935
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>485.567</b>	<b>15.533</b>	<b>7.812.560</b>	<b>496</b>	<b>15.049</b>	<b>6.188</b>	<b>320.126</b>	<b>1.285</b>	<b>12</b>	<b>-</b>	<b>8.656.816</b>	<b>-</b>	<b>8.656.816</b>
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>														
II 1	Beni demaniali	29.910.628	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29.910.628	-	29.910.628
1.1	Terreni	1.339.356	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.339.356	-	1.339.356
1.2	Fabbricati	5.929.602	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.929.602	-	5.929.602
1.3	Infrastrutture	22.641.670	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22.641.670	-	22.641.670
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	104.739.833	372.832	19.568.794	172	226.659	17.445	2.472.274	25.193	727	7	127.423.936	-	127.423.936
2.1	Terreni	30.434.436	114.938	3.336.289	-	220.665	-	2.246.956	19.205	-	-	36.372.489	-	36.372.489
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	73.019.832	253.985	-	-	-	-	-	-	-	-	73.273.817	-	73.273.817
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	162.982	1.929	14.833.282	91	3.794	17.445	78.217	2.475	566	7	15.100.788	-	15.100.788
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	316.690	10	1.286.008	34	1.935	-	22.943	2.474	1	-	1.630.095	-	1.630.095
2.5	Mezzi di trasporto	223.314	-	-	-	-	-	11.599	-	-	-	234.913	-	234.913
2.6	Macchine per ufficio e hardware	54.747	1.577	-	-	-	-	5.987	-	-	-	62.311	-	62.311
2.7	Mobili e arredi	515.153	393	-	-	-	-	98.221	-	-	-	613.767	-	613.767
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	12.679	-	113.215	47	265	-	8.351	1.039	160	-	135.756	-	135.756
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	18.899.933	20.434	562.675	-	263	6.336	169.193	-	-	234	19.659.068	-	19.659.068
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>153.550.394</b>	<b>393.266</b>	<b>20.131.469</b>	<b>172</b>	<b>226.922</b>	<b>23.781</b>	<b>2.641.467</b>	<b>25.193</b>	<b>727</b>	<b>241</b>	<b>176.993.632</b>	<b>-</b>	<b>176.993.632</b>

### Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2022		2021
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I				
1	Costi di impianto e di ampliamento	10.848	- 4.050	14.898
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	151.670	108.878	42.792
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	25.741	15.298	10.443
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.361.460	- 126.369	1.487.829
5	Avviamento	3.908.096	- 395.978	4.304.074
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	501.066	112.456	388.610
9	Altre	2.697.935	374.139	2.323.796
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>8.656.816</b>	<b>84.374</b>	<b>8.572.441</b>
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II				
1	Beni demaniali	29.910.628	- 145.530	30.056.158
1.1	Terreni	1.339.356	85.372	1.253.984
1.2	Fabbricati	5.929.602	- 123.460	6.053.063
1.3	Infrastrutture	22.641.670	- 107.441	22.749.112
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
III				
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	127.423.936	4.929.809	122.494.128
2.1	Terreni	36.372.489	2.179.176	34.193.313
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
2.2	Fabbricati	73.273.817	1.302.936	71.970.882
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	15.100.788	1.098.884	14.001.904
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.630.095	169.280	1.460.815
2.5	Mezzi di trasporto	234.913	183.347	51.565
2.6	Macchine per ufficio e hardware	62.311	31.277	31.034
2.7	Mobili e arredi	613.767	- 59.517	673.284
2.8	Infrastrutture	-	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	135.756	24.425	111.331
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.659.068	2.935.070	16.723.999
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>176.993.632</b>	<b>7.719.348</b>	<b>169.274.284</b>

L'incremento delle immobilizzazioni è determinato dal bilancio della Capogruppo in particolare la voce "Fabbricati" aumentati per effetto di patrimonializzazioni di immobilizzazioni in corso e la voce "Immobilizzazioni in corso" per effetto dell'attività intensa legata alla ricostruzione e nuovi investimenti.

## *Immobilizzazioni finanziarie*

Dal principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.3:

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

*a) Azioni. Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in società controllate e partecipate di cui agli articoli 11-quater e 11-quinquies del presente decreto, sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” secondo le modalità semplificate indicate nell’esempio 21. A tal fine:*

*- l’utile o la perdita d’esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione azionaria, gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l’iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l’incremento della partecipazione azionaria.*

*Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerava. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l’azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.*

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

*Nei confronti di enti o società partecipate anche da altre amministrazioni pubbliche, è necessario esercitare le medesime iniziative e pressioni unitamente alle altre amministrazioni pubbliche partecipanti.*

*Nell’esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell’approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell’esercizio precedente.*

*Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell’esercizio precedente per l’impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del “valore del patrimonio netto” dell’esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.*

*Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.*

*Nell'ambito delle scritture di assestamento dell'esercizio di prima applicazione del criterio del costo di acquisto alle partecipazioni di controllo valutate al patrimonio netto nell'ultimo rendiconto della gestione:*

*1) se il costo di acquisto della partecipazione è superiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto risultante dall'ultimo rendiconto approvato, la differenza positiva (che non corrisponde ad effettive attività recuperabili, ma a probabili perdite future), è imputata ad incremento del valore della partecipazione e in contropartita ad incremento del Fondo perdite società partecipate, indicandone le ragioni nella nota integrativa;*

*2) se il costo di acquisto della partecipazione è inferiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto iscritto nell'ultimo rendiconto approvato, per la differenza nel conto economico sono registrati oneri derivanti da Svalutazioni di partecipazioni, indicandone le ragioni nella nota integrativa. In alternativa, è possibile ridurre le riserve del patrimonio netto vincolate all'utilizzo del metodo del patrimonio.*

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

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

*In ogni caso, per le azioni quotate vanno tenuti presenti anche i costi di borsa, nei limiti e con le modalità precisati dai principi contabili. In ipotesi di acquisizione di azioni a titolo gratuito (ad es, donazione) il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato con apposita valutazione peritale. Se si tratta di azioni quotate, che costituiscono una partecipazione di minoranza non qualificata, non è necessario far ricorso all'esperto esterno.*

*b) Partecipazioni non azionarie. I criteri di iscrizione e valutazione sono analoghi a quelli vevoli per le azioni. Pertanto, anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto", salvo i casi in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione), nei quali la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.*

*L'eventuale perdita d'esercizio della partecipata, derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputata nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, la riduzione della partecipazione non azionaria. Gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione.*

*Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.*

*Sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti costituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.*

*In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile. In caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato, per lo stesso importo si riducono le partecipazioni tra le immobilizzazioni patrimoniale e la quota non disponibile del patrimonio netto dell'ente. Si rinvia all'esempio n. 13.*

*In attuazione dell'articolo 11, comma 6, lettera a), del presente decreto, la relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società controllate e partecipate (se il costo storico o il metodo del patrimonio netto). La relazione illustra altresì le variazioni dei criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio.”.*

## Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	ACER	AIMAG	ERT	AMO	FARMACO	ASP	ATER	LEPIDA	AESS	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
		2022												2022
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>													
1	Partecipazioni in	<b>21.337.414</b>	<b>165.808</b>	<b>547.082</b>	<b>8</b>	<b>38</b>	<b>525</b>	<b>1.406</b>	-	-	23	22.052.304	- 21.278.144	<b>774.159</b>
a	<i>imprese controllate</i>	17.357.138	-	-	-	-	-	-	-	-	2	17.357.140	- 17.357.138	2
b	<i>imprese partecipate</i>	322.805	165.715	470.965	-	-	-	-	-	-	12	959.497	- 266.625	692.872
c	<i>altri soggetti</i>	3.657.471	93	76.117	8	38	525	1.406	-	-	9	3.735.667	- 3.654.382	81.285
2	Crediti verso	-	<b>3.629</b>	<b>316.292</b>	<b>36</b>	<b>181</b>	-	<b>3.657</b>	<b>3.714</b>	2	-	327.511	-	<b>327.511</b>
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	3.288	-	-	-	-	-	-	-	-	3.288	-	3.288
d	<i>altri soggetti</i>	-	341	316.292	36	181	-	3.657	3.714	2	-	324.223	-	324.223
3	Altri titoli	-	335.969	-	-	-	573.652	-	-	-	94	909.715	-	<b>909.715</b>
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>21.337.414</b>	<b>505.406</b>	<b>863.374</b>	<b>44</b>	<b>219</b>	<b>574.177</b>	<b>5.063</b>	<b>3.714</b>	<b>2</b>	<b>117</b>	<b>23.289.530</b>	<b>- 21.278.144</b>	<b>2.011.385</b>

Si segnala che l'unica movimentazione effettuata nel consolidamento è dettagliata nella sezione relativa all'elisione delle partecipazioni.

Le partecipazioni delle società incluse nell'area di consolidamento sono state valutate con il metodo del costo, esclusa Aimag che all'interno del suo bilancio consolidato ha utilizzato il metodo del patrimonio netto. Si ritiene che la rettifica al metodo del patrimonio netto non sia rilevante in quanto non siamo in presenza di partecipazioni di controllo o collegate e non si è in grado di reperire le informazioni necessarie a tale valutazione ovvero il reperimento delle stesse risulterebbe troppo oneroso.

### Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2022		2021
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
1	Partecipazioni in	<b>774.159</b>	<b>168</b>	<b>773.992</b>
a	<i>imprese controllate</i>	2	0	2
b	<i>imprese partecipate</i>	692.872	1.822	694.694
c	<i>altri soggetti</i>	81.285	1.989	79.296
2	Crediti verso	<b>327.511</b>	<b>42.891</b>	<b>284.620</b>
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	3.288	-	3.288
d	<i>altri soggetti</i>	324.223	42.891	281.332
3	Altri titoli	<b>909.715</b>	<b>61.014</b>	<b>848.701</b>
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.011.385</b>	<b>104.073</b>	<b>1.907.313</b>

L'incremento delle immobilizzazioni finanziarie è determinato dal bilancio delle partecipate Acer e Farmaco.

## *Attivo circolante*

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

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

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

### **b) I Crediti**

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

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

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

### **d) Le Disponibilità liquide**

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

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

## Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	ACER	AIMAG	ERT	AMO	FARMACO	ASP	ATER	LEPIDA	AESS	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
		2022												2022
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>														
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	435.049	3	-	177.855	54.193	-	143	-	667.243	-	667.243
	<b>Totale rimanenze</b>	-	-	<b>435.049</b>	<b>3</b>	-	<b>177.855</b>	<b>54.193</b>	-	<b>143</b>	-	<b>667.243</b>	-	<b>667.243</b>
II	<i>Crediti (2)</i>													
1	Crediti di natura tributaria	7.379.073	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.379.073	-	7.379.073
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>Altri crediti da tributi</i>	356.876	-	-	-	-	-	-	-	-	-	356.876	-	356.876
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	7.022.197	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.022.197	-	7.022.197
2	Crediti per trasferimenti e contributi	15.378.585	-	63.258	-	-	-	327.336	-	-	-	15.769.179	-	15.769.179
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	15.378.285	-	-	-	-	-	327.336	-	-	-	15.705.621	-	15.705.621
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	63.258	-	-	-	-	-	-	-	63.258	-	63.258
d	<i>verso altri soggetti</i>	300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	300	-	300
3	Verso clienti ed utenti	278.336	225.090	13.385.878	1.713	9.971	16.962	781.326	3.532	371	6.664	14.709.843	94.844	14.614.999
4	Altri Crediti	1.064.806	243.222	5.522.621	3.074	8.115	20.487	7.379	22.470	34	351	6.892.559	10.240	6.882.319
a	<i>verso l'erario</i>	-	7.082	4.254.127	391	5.689	16.928	4.410	16.403	27	128	4.305.185	-	4.305.185
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	6.931	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.931	-	6.931
c	<i>altri</i>	1.057.875	236.140	1.268.494	2.683	2.426	3.559	2.969	6.067	7	223	2.580.443	10.240	2.570.203
	<b>Totale crediti</b>	<b>24.100.800</b>	<b>468.312</b>	<b>18.971.757</b>	<b>4.787</b>	<b>18.086</b>	<b>37.449</b>	<b>1.116.041</b>	<b>26.002</b>	<b>405</b>	<b>7.015</b>	<b>44.750.654</b>	<b>105.084</b>	<b>44.645.570</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>													
1	Partecipazioni	-	-	370	-	-	-	-	-	-	-	370	-	370
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-	<b>370</b>	-	-	-	-	-	-	-	<b>370</b>	-	<b>370</b>
IV	<i>Disponibilità liquide</i>													
1	Conto di tesoreria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	707.744	78.584	892.416	1.027	196.546	39.580	609.543	65.150	156	877	2.591.623	-	2.591.623
3	Denaro e valori in cassa	3.857	16	4.951	22	54	9.093	465	376	-	24	18.858	-	18.858
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	20.442.732	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20.442.732	-	20.442.732
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>21.154.333</b>	<b>78.600</b>	<b>897.367</b>	<b>1.049</b>	<b>196.600</b>	<b>48.673</b>	<b>610.008</b>	<b>65.526</b>	<b>156</b>	<b>901</b>	<b>23.053.213</b>	-	<b>23.053.213</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>45.255.133</b>	<b>546.912</b>	<b>20.304.543</b>	<b>5.839</b>	<b>214.686</b>	<b>263.977</b>	<b>1.780.242</b>	<b>91.528</b>	<b>704</b>	<b>7.916</b>	<b>68.471.480</b>	<b>105.084</b>	<b>68.366.396</b>

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

## Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2022		2021
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<i>Rimanenze</i>	667.243	143.182	524.061
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>667.243</b>	<b>143.182</b>	<b>524.061</b>
II	<i>Crediti (2)</i>			
1	Crediti di natura tributaria	7.379.073	118.448	7.260.625
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	356.876	69.336	287.540
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	7.022.197	49.112	6.973.085
2	Crediti per trasferimenti e contributi	15.769.179	689.654	15.079.524
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	15.705.621	731.734	14.973.886
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	63.258	41.680	104.938
d	<i>verso altri soggetti</i>	300	400	700
3	Verso clienti ed utenti	14.614.999	1.275.855	13.339.144
4	Altri Crediti	6.882.319	3.296.352	3.585.968
a	<i>verso l'erario</i>	4.305.185	2.548.457	1.756.728
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	6.931	4.419	2.512
c	<i>altri</i>	2.570.203	743.476	1.826.728
	<b>Totale crediti</b>	<b>44.645.570</b>	<b>5.380.309</b>	<b>39.265.261</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	-		
1	Partecipazioni	370	-	370
2	Altri titoli	-	-	-
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>370</b>	<b>-</b>	<b>370</b>
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
1	Conto di tesoreria	-	-	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-	-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	2.591.623	937.299	3.528.922
3	Denaro e valori in cassa	18.858	3.020	15.838
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	20.442.732	2.092.797	22.535.529
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>23.053.213</b>	<b>3.027.075</b>	<b>26.080.289</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>68.366.396</b>	<b>2.496.416</b>	<b>65.869.981</b>

L'incremento dei crediti e la diminuzione delle disponibilità liquide è determinato dal bilancio della Capogruppo.

## Ratei e Risconti

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

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

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

### Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	ACER	AIMAG	ERT	AMO	FARMACO	ASP	ATER	LEPIDA	AESS	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
		2022												2022
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>														
1	Ratei attivi	8.705	726	-	10	-	79.689	-	15.343	-	893	105.366	-	105.366
2	Risconti attivi	3.934	6.729	239.584	654	-	8.919	3.682	369	58	375	264.304	-	264.304
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>12.640</b>	<b>7.455</b>	<b>239.584</b>	<b>664</b>	<b>-</b>	<b>88.608</b>	<b>3.682</b>	<b>15.712</b>	<b>58</b>	<b>1.268</b>	<b>369.671</b>	<b>-</b>	<b>369.671</b>

### Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2022		2021
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	105.366	- 134.525	239.892
2	Risconti attivi	264.304	221.427	42.877
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>369.671</b>	<b>86.902</b>	<b>282.769</b>

## Passivo

### Patrimonio Netto.

#### Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	ACER	AIMAG	ERT	AMO	FARMACO	ASP	ATER	LEPIDA	AESS	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
		2022												2022
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>														
I	Fondo di dotazione	31.293.502	368.332	5.766.269	1.210	67.744	15.600	25.405	2.080	978	1.107	37.542.227	- 6.248.725	31.293.502
II	Riserve	<b>133.889.025</b>	<b>26.587</b>	<b>9.437.696</b>	-	<b>197.846</b>	<b>234.855</b>	<b>1.518.327</b>	-	55	-	145.304.391	- 26.438.562	<b>118.865.829</b>
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	da capitale	-	-	3.378.339	-	121.790	-	-	-	-	-	3.500.129	- 3.500.129	-
c	da permessi di costruire	598.703	-	-	-	-	-	-	-	-	-	598.703	-	598.703
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	118.263.888	-	-	-	-	-	-	-	-	-	118.263.888	-	118.263.888
e	altre riserve indisponibili	15.026.434	26.587	791.469	-	11.588	3.120	1	-	2	-	15.859.199	- 15.855.961	3.238
f	altre riserve disponibili	-	-	5.267.888	-	64.468	231.735	1.518.328	-	53	-	7.082.472	- 7.082.472	-
	Riserve da consolidamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11.274.655	11.274.655
	Riserve da arrotondamento	-	-	2	-	2	4	3	2	2	1	-	-	1
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.892.362	363	740.856	6	360	117.155	- 75.268	6	3	1	- 1.108.880	- 890.078	- 1.998.958
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	8.694.767	-	5.031	-	-	-	-	6.180	-	80	8.695.996	877.526	9.573.522
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>PATRIMONIO NETTO Del gruppo</b>		<b>171.984.932</b>	<b>395.282</b>	<b>15.939.788</b>	<b>1.216</b>	<b>265.952</b>	<b>367.610</b>	<b>1.468.468</b>	<b>8.263</b>	<b>1.038</b>	<b>1.186</b>	<b>190.433.735</b>	<b>- 21.425.183</b>	<b>169.008.552</b>
<b>PATRIMONIO NETTO Di Terzi</b>														
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	967.794	-	-	-	-	-	-	-	967.794	100.182	1.067.976
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	79.073	-	-	-	-	-	-	-	79.073	46.862	125.935
<b>PATRIMONIO NETTO Di Terzi</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.046.867</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.046.867</b>	<b>147.044</b>	<b>1.193.911</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>171.984.932</b>	<b>395.282</b>	<b>16.986.655</b>	<b>1.216</b>	<b>265.952</b>	<b>367.610</b>	<b>1.468.468</b>	<b>8.263</b>	<b>1.038</b>	<b>1.186</b>	<b>191.480.602</b>	<b>- 21.278.139</b>	<b>170.202.463</b>

Come evidenziato nella apposita sezione l'operazione di consolidamento ha registrato una diminuzione del patrimonio netto consolidato rispetto a quello della capogruppo, questo perché con riferimento ad Asp una quota delle riserve del loro bilancio sono state riclassificate tra i risconti passivi (come spiegato nella apposita sezione)

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

<b>Patrimonio netto Capogruppo</b>									<b>173.877.293</b>
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN									15.026.285
<b>PN al netto della ris. di rivalutazione part.</b>									<b>158.851.008</b>
								<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN								15.026.285,40	3.089
Riserva di consolidamento									11.274.655
Differenze di arrotondamento									1
Svalutazioni patrimoniali di anni precedenti									-
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate									-
Utile bilancio consolidato								-	1.998.958
Dividendi									878.755
<b>Patrimonio netto finale Capogruppo</b>		<b>AIMAG</b>				<b>FARMACO</b>			<b>169.008.552</b>
Patrimonio netto di terzi									
Fondo di dotazione		967.794				100.182			1.067.976
Riserve									-
da risultato economico di esercizi precedenti									-
da capitale									-
da permessi di costruire									-
Utile		79.073				46.862			125.935
<b>Patrimonio netto di terzi</b>		<b>1.046.867</b>				<b>147.044</b>			<b>1.193.911</b>
<b>Patrimonio netto finale Consolidato</b>									<b>170.202.463</b>

Di seguito si riporta il dettaglio delle operazioni che hanno determinato la riserva di consolidamento

Descrizione	Saldo
<b>☒ Riserve da consolidamento</b>	<b>- 10.445.009</b>
Elisione partecipazioni	- 10.480.544
Elisione partite infragruppo tra partecipate	35.534
<b>☒ Riserve da consolidamento indisponibili</b>	<b>- 829.646</b>
Elisione partecipazioni	- 829.646
<b>Totale complessivo</b>	<b>- 11.274.655</b>

## Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2022		2021
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	31.293.502	-	31.293.502
II	Riserve	<b>118.865.829</b>	- <b>7.677.961</b>	<b>126.543.791</b>
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	-
b	<i>da capitale</i>	-	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	598.703	- 153.675	752.378
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	118.263.888	3.595.096	114.668.792
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	832.884	- 11.119.382	11.122.620
f	<i>altre riserve disponibili</i>	10.445.010	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.998.958	- 6.865.999	4.867.042
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	9.573.522	1.454.795	8.118.727
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
<b>PATRIMONIO NETTO Del gruppo</b>		<b>169.008.552</b>	- <b>1.814.510</b>	<b>170.823.061</b>
<b>PATRIMONIO NETTO Di Terzi</b>				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.067.976	92.775	975.201
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	125.935	- 56.687	182.622
<b>PATRIMONIO NETTO Di Terzi</b>		<b>1.193.911</b>	<b>36.088</b>	<b>1.157.823</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>170.202.463</b>	- <b>1.778.422</b>	<b>171.980.884</b>

## Fondi rischi e oneri

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

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

## Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	ACER	AIMAG	ERT	AMO	FARMACO	ASP	ATER	LEPIDA	AESS	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
		2022												2022
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>														
1	Per trattamento di quiescenza	-	548	8.425	-	-	-	-	-	-	-	8.973	-	8.973
2	Per imposte	-	1.608	88.458	-	-	-	-	-	-	-	90.066	-	90.066
3	Altri	-	18.084	2.381.132	1.057	12.161	507	539.047	6.695	5	-	2.958.688	-	2.958.688
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.916.536	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.916.536	-	1.916.536
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>1.916.536</b>	<b>20.240</b>	<b>2.478.015</b>	<b>1.057</b>	<b>12.161</b>	<b>507</b>	<b>539.047</b>	<b>6.695</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>4.974.263</b>	<b>-</b>	<b>4.974.263</b>

## Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2022		2021
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	8.973	1.627	7.346
2	Per imposte	90.066	32.569	122.635
3	Altri	2.958.688	690.869	3.649.557
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.916.536	1.916.536	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>4.974.263</b>	<b>1.194.724</b>	<b>3.779.538</b>

L'incremento dei fondi rischi ed oneri è determinato dal bilancio della Capogruppo in particolare riguarda l'aumento del fondo contenzioso, del fondo passività potenziali e dal fondo rinnovi contrattuali.

## Trattamento di Fine Rapporto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	ACER	AIMAG	ERT	AMO	FARMACO	ASP	ATER	LEPIDA	AESS	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
	2022												2022
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	47.378	254.659	339	3.853	211.998	-	22.080	39	1.725	542.071	-	542.071
TOTALE T.F.R. (C)	-	47.378	254.659	339	3.853	211.998	-	22.080	39	1.725	542.071	-	542.071

## Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Consolidato	Variazione	Consolidato
	2022		2021
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	542.071	22.903	519.168
TOTALE T.F.R. (C)	542.071	22.903	519.168

## Debiti

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

### c2) Debiti verso fornitori.

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

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

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

## Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	ACER	AIMAG	ERT	AMO	FARMACO	ASP	ATER	LEPIDA	AESS	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
		2022												2022
<b>D) DEBITI (1)</b>														
1	Debiti da finanziamento	<b>1.910.725</b>	<b>45.381</b>	<b>15.888.278</b>	<b>95</b>	-	-	-	-	2	605	17.845.086	-	17.845.086
a	prestiti obbligazionari	672.878	-	-	-	-	-	-	-	-	-	672.878	-	672.878
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	45.381	15.885.987	95	-	-	-	-	-	605	15.932.068	-	15.932.068
d	verso altri finanziatori	1.237.847	-	2.291	-	-	-	-	-	2	-	1.240.140	-	1.240.140
2	Debiti verso fornitori	<b>8.306.403</b>	72.825	9.596.802	2.974	78.651	209.098	904.375	47.867	235	2.087	19.221.317	81.717	<b>19.139.600</b>
3	Acconti	-	-	167.236	117	154	-	73	9.296	30	-	176.906	-	<b>176.906</b>
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>6.317.274</b>	<b>4.813</b>	<b>14.928</b>	-	-	-	-	-	-	-	6.337.015	23.286	<b>6.313.728</b>
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	5.582.994	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.582.994	-	5.582.994
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	352.682	4.813	14.928	-	-	-	-	-	-	-	372.423	23.047	349.376
e	altri soggetti	381.597	-	-	-	-	-	-	-	-	-	381.597	240	381.358
5	Altri debiti	<b>1.322.561</b>	<b>877.681</b>	<b>2.803.988</b>	<b>974</b>	<b>8.723</b>	<b>120.893</b>	<b>422.729</b>	<b>14.597</b>	102	955	5.573.203	86	<b>5.573.118</b>
a	tributari	355.955	13.968	350.803	135	696	10.950	107.485	3.726	20	452	844.190	86	844.105
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	19.595	3.174	98.657	287	372	12.953	120.852	3.511	28	225	259.654	-	259.654
c	per attività svolta per c/terzi (2)	976	-	-	-	-	-	-	-	-	-	976	-	976
d	altri	946.035	860.539	2.354.528	552	7.655	96.990	194.392	7.360	54	278	4.468.383	-	4.468.383
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>17.856.963</b>	<b>1.000.700</b>	<b>28.471.232</b>	<b>4.160</b>	<b>87.528</b>	<b>329.991</b>	<b>1.327.177</b>	<b>71.760</b>	<b>369</b>	<b>3.647</b>	<b>49.153.527</b>	<b>- 105.089</b>	<b>49.048.438</b>

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

### **Variazioni rispetto anno precedente**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2022		2021
	<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	17.845.086	2.694.231	15.150.855
a	prestiti obbligazionari	672.878	265.491	938.369
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	15.932.068	3.271.876	12.660.192
d	verso altri finanziatori	1.240.140	312.154	1.552.294
2	Debiti verso fornitori	19.139.600	2.585.490	16.554.110
3	Acconti	176.906	2.616	179.522
4	Debiti per trasferimenti e contributi	6.313.728	120.053	6.193.676
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	5.582.994	640.710	4.942.284
c	imprese controllate	-	-	-
d	imprese partecipate	349.376	15.153	364.530
e	altri soggetti	381.358	505.504	886.862
5	Altri debiti	5.573.118	569.871	5.003.246
a	tributari	844.105	262.202	1.106.307
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	259.654	62.203	197.451
c	per attività svolta per c/terzi (2)	976	1.616	2.592
d	altri	4.468.383	771.487	3.696.896
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>49.048.438</b>	<b>5.967.028</b>	<b>43.081.409</b>

L'incremento della voce "Debiti da finanziamento" ed in particolare verso banche e tesoriere, è determinato dal bilancio del gruppo Aimag, l'incremento della voce "Debiti verso fornitori" è determinato dal bilancio della Capogruppo e del gruppo Aimag.

## Ratei e Risconti

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

### Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	ACER	AIMAG	ERT	AMO	FARMACO	ASP	ATER	LEPIDA	AESS	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
		2022												2022
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
I	Ratei passivi	761.762	4.645	16.701	179	87.382	44.220	1.201	28.634	-	196	944.920	-	944.920
II	Risconti passivi	28.120.955	327	1.144.268	264	-	2.405	1.414.687	-	52	2.788	30.685.746	-	30.685.746
1	Contributi agli investimenti	24.004.611	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24.004.611	-	24.004.611
a	da altre amministrazioni pubbliche	24.004.611	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24.004.611	-	24.004.611
b	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	1.535.697	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.535.697	-	1.535.697
3	Altri risconti passivi	2.580.648	327	1.144.268	264	-	2.405	1.414.687	-	52	2.788	5.145.439	-	5.145.439
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>28.882.718</b>	<b>4.972</b>	<b>1.160.969</b>	<b>443</b>	<b>87.382</b>	<b>46.625</b>	<b>1.415.888</b>	<b>28.634</b>	<b>52</b>	<b>2.984</b>	<b>31.630.667</b>	<b>-</b>	<b>31.630.667</b>

### Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2022		2021
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	944.920	194.401	750.519
II	Risconti passivi	30.685.746	4.890.477	25.795.269
1	Contributi agli investimenti	24.004.611	3.212.234	20.792.376
a	da altre amministrazioni pubbliche	24.004.611	4.558.239	19.446.371
b	da altri soggetti	-	1.346.005	1.346.005
2	Concessioni pluriennali	1.535.697	210.914	1.324.783
3	Altri risconti passivi	5.145.439	1.467.329	3.678.110
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>31.630.667</b>	<b>5.084.878</b>	<b>26.545.788</b>

L'incremento della voce "Ratei e risconti" è determinato dal bilancio del Comune di Mirandola riferito in particolare ai contributi per gli investimenti.

## Conto Economico

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

### *Componenti positivi della gestione*

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

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

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

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

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

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

## Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	ACER	AIMAG	ERT	AMO	FARMACO	ASP	ATER	LEPIDA	AESS	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
		2.022												2.022
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>														
1	Proventi da tributi	10.660.524	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.660.524	- 7.098	10.653.426
2	Proventi da fondi perequativi	4.967.082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.967.082	-	4.967.082
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>3.306.069</b>	<b>-</b>	<b>589.209</b>	<b>9.535</b>	<b>434.743</b>	<b>-</b>	<b>173.680</b>	<b>201.692</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>4.714.938</b>	<b>- 23.521</b>	<b>4.691.416</b>
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.118.451	-	589.209	9.535	434.743	-	173.680	201.692	10	-	4.527.320	- 23.521	4.503.798
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	183.104	-	-	-	-	-	-	-	-	-	183.104	-	183.104
c	Contributi agli investimenti	4.514	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.514	-	4.514
<b>4</b>	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>1.543.838</b>	<b>402.138</b>	<b>39.067.608</b>	<b>4.139</b>	<b>17.208</b>	<b>1.607.262</b>	<b>4.560.220</b>	<b>55.622</b>	<b>904</b>	<b>11.826</b>	<b>47.270.765</b>	<b>- 168.451</b>	<b>47.102.314</b>
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.285.698	402.138	-	-	-	-	-	-	-	-	1.687.836	- 108.488	1.579.348
b	Ricavi della vendita di beni	2.180	-	-	4.139	17.208	1.607.262	-	-	15	-	1.630.804	- 1.327	1.629.477
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	255.959	-	39.067.608	-	-	-	4.560.220	55.622	889	11.826	43.952.124	- 58.636	43.893.488
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	2.365	-	-	-	-	-	-	-	2.365	-	2.365
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	201.082	-	-	-	-	-	85	-	201.167	-	201.167
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	1.370	549.447	-	-	-	-	-	-	-	550.817	-	550.817
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.099.731	26.349	966.834	744	12.354	50.800	108.049	5.614	2	2.715	2.273.192	- 8.685	2.264.506
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>21.577.244</b>	<b>429.857</b>	<b>41.371.815</b>	<b>14.418</b>	<b>464.305</b>	<b>1.658.062</b>	<b>4.841.949</b>	<b>262.928</b>	<b>1.001</b>	<b>14.541</b>	<b>70.636.120</b>	<b>- 207.756</b>	<b>70.428.364</b>

Come si evince in funzione dei prospetti di costi/ricavi sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

### **Variazioni rispetto anno precedente**

CONTO ECONOMICO		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2.022		2.021
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	10.653.426	717.269	9.936.158
2	Proventi da fondi perequativi	4.967.082	75.208	4.891.874
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>4.691.416</b>	<b>- 868.274</b>	<b>5.559.690</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.503.798	- 735.850	5.239.648
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	183.104	37.276	145.827
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	4.514	- 169.701	174.215
<b>4</b>	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>47.102.314</b>	<b>10.237.315</b>	<b>36.864.998</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.579.348	146.970	1.432.379
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.629.477	177.672	1.451.806
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	43.893.488	9.912.674	33.980.814
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 2.365	- 3.104	739
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	201.167	201.121	46
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	550.817	- 117.301	668.118
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.264.506	351.150	1.913.357
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>70.428.364</b>	<b>10.593.385</b>	<b>59.834.979</b>

L'incremento della voce "Ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi" è determinato dal bilancio delle partecipate ACER, Gruppo Aimag, Fondazione ERT e Lepida.

## *Componenti negativi della gestione*

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

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

In particolare quando:

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

## Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	ACER	AIMAG	ERT	AMO	FARMACO	ASP	ATER	LEPIDA	AESS	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
		2022												2022
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>														
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	232.295	703	28.988.827	397	58	991.150	305.576	2.131	36	145	30.521.318	- 484	30.520.834
10	Prestazioni di servizi	7.724.001	264.821	4.847.766	6.483	438.114	56.675	1.032.336	151.692	274	8.558	14.530.720	- 79.879	14.450.842
11	Utilizzo beni di terzi	226.945	1.025	456.702	505	276	86.534	100.549	6.360	60	116	879.072	- 98.622	780.450
12	Trasferimenti e contributi	<b>8.919.057</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.919.057	- 27.076	<b>8.891.981</b>
a	Trasferimenti correnti	8.240.230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.240.230	- 27.076	8.213.154
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	82.597	-	-	-	-	-	-	-	-	-	82.597	-	82.597
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	596.229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	596.229	-	596.229
13	Personale	3.369.291	122.080	2.323.638	6.323	9.988	327.385	2.868.910	94.997	401	5.312	9.128.325	-	9.128.325
14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>3.944.965</b>	<b>17.375</b>	<b>2.408.918</b>	<b>549</b>	<b>11.631</b>	<b>10.410</b>	<b>224.827</b>	<b>3.483</b>	151	56	6.622.365	-	<b>6.622.365</b>
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	229.554	724	768.412	497	3.371	4.224	39.603	700	15	-	1.047.100	-	1.047.100
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.492.667	10.897	1.282.091	52	8.255	6.186	165.340	2.783	127	56	4.968.454	-	4.968.454
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	7.316	-	-	-	-	-	-	-	7.316	-	7.316
d	Svalutazione dei crediti	222.744	5.754	351.099	-	5	-	19.884	-	9	-	599.495	-	599.495
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	3.326	-	-	13.684	43.063	-	-	-	26.053	-	26.053
16	Accantonamenti per rischi	-	3.562	126.221	-	-	-	4.559	-	-	-	134.342	-	134.342
17	Altri accantonamenti	1.289.520	-	195.318	-	1.096	-	47.039	-	-	-	1.532.973	-	1.532.973
18	Oneri diversi di gestione	638.601	28.778	719.343	72	2.905	29.961	86.625	2.661	96	180	1.509.222	- 38.091	1.471.131
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>26.344.673</b>	<b>438.344</b>	<b>40.063.407</b>	<b>14.329</b>	<b>464.068</b>	<b>1.488.431</b>	<b>4.713.484</b>	<b>261.324</b>	<b>1.018</b>	<b>14.367</b>	<b>73.803.445</b>	- 244.151	<b>73.559.294</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>- 4.767.430</b>	<b>- 8.487</b>	<b>1.308.408</b>	<b>89</b>	<b>237</b>	<b>169.631</b>	<b>128.465</b>	<b>1.604</b>	<b>- 17</b>	<b>174</b>	<b>- 3.167.326</b>	<b>36.395</b>	<b>- 3.130.931</b>

Come si evince in funzione dei prospetti di costi/ricavi sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

### **Variazioni rispetto anno precedente**

CONTO ECONOMICO		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2022		2021
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	30.520.834	9.394.555	21.126.279
10	Prestazioni di servizi	14.450.842	3.127.844	11.322.998
11	Utilizzo beni di terzi	780.450	68.091	712.359
12	Trasferimenti e contributi	<b>8.891.981</b>	<b>- 1.563.503</b>	<b>10.455.483</b>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	8.213.154	- 1.100.984	9.314.138
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	82.597	- 913.373	995.970
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	596.229	450.854	145.375
13	Personale	9.128.325	1.142.221	7.986.104
14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>6.622.365</b>	<b>431.085</b>	<b>6.191.279</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.047.100	84.359	962.741
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.968.454	254.818	4.713.636
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	7.316	6.134	1.182
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	599.495	85.775	513.720
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	26.053	- 1.986	28.039
16	Accantonamenti per rischi	134.342	98.815	35.527
17	Altri accantonamenti	1.532.973	1.179.358	353.615
18	Oneri diversi di gestione	1.471.131	287.984	1.183.147
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>73.559.294</b>	<b>14.164.464</b>	<b>59.394.830</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>- 3.130.931</b>	<b>- 3.571.080</b>	<b>440.149</b>

L'incremento complessivo dei costi è registrato in ogni bilancio dell'esercizio 2022, sia della Capogruppo che degli enti/società consolidate, determinato dall'aumento dei costi delle materie prime e dei servizi registrato a livello nazionale.

## Proventi ed Oneri finanziari

### Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	ACER	AIMAG	ERT	AMO	FARMACO	ASP	ATER	LEPIDA	AESS	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
		2022												2022
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>														
<i>Proventi finanziari</i>														
19	Proventi da partecipazioni	878.755	-	11.528	-	-	1.259	-	-	-	-	891.542	- 878.755	12.787
a	da società controllate	64.800	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64.800	- 64.800	-
b	da società partecipate	813.955	-	-	-	-	-	-	-	-	-	813.955	- 813.955	-
c	da altri soggetti	-	-	11.528	-	-	1.259	-	-	-	-	12.787	-	12.787
20	Altri proventi finanziari	75.709	3.791	74	1	409	10.134	1.864	109	-	1	92.092	-	92.092
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>954.464</b>	<b>3.791</b>	<b>11.602</b>	<b>1</b>	<b>409</b>	<b>11.393</b>	<b>1.864</b>	<b>109</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>983.634</b>	<b>- 878.755</b>	<b>104.879</b>
<i>Oneri finanziari</i>														
21	Interessi ed altri oneri finanziari	56.614	6.402	197.387	10	-	21.215	12	441	-	85	282.166	-	282.166
a	Interessi passivi	56.614	6.402	197.387	10	-	21.215	12	441	-	60	282.141	-	282.141
b	Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25	25	-	25
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>56.614</b>	<b>6.402</b>	<b>197.387</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>21.215</b>	<b>12</b>	<b>441</b>	<b>-</b>	<b>85</b>	<b>282.166</b>	<b>-</b>	<b>282.166</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>897.850</b>	<b>- 2.611</b>	<b>- 185.785</b>	<b>- 9</b>	<b>409</b>	<b>- 9.822</b>	<b>1.852</b>	<b>- 332</b>	<b>-</b>	<b>84</b>	<b>701.468</b>	<b>- 878.755</b>	<b>- 177.287</b>

Gli oneri e i proventi finanziari sono così suddivisi:

Proventi e oneri finanziari quota in bilancio consolidato	Capogruppo	ACER	LEPIDA	AESS	ERT	ATER	FARMACO	AMO	AIMAG	ASP
<b>Proventi finanziari</b>	954.464,14	3.791,00	-	1,00	1,00	109,00	11.393,00	409,00	11.602,00	1.864,00
Dividendi	878.755,32	-	-	-	-	-	755,40	-	11.528,40	-
Interessi attivi	-	-	-	-	0,23	-	3.246,00	408,99	-	1.638,62
Interessi di mora	-	-	-	-	0,64	-	-	-	-	-
Altro non dettagliato	75.708,82	3.791,00	-	1,00	0,13	109,00	7.391,60	0,01	73,60	225,38
<b>Oneri finanziari</b>	56.613,82	6.402,00	-	85,00	10,00	441,00	21.215,00	-	197.387,00	12,00
Interessi passivi bancari	-	2.685,20	-	84,89	6,50	423,86	208,20	-	-	-
Interessi passivi su mutui	56.613,82	-	-	-	-	-	-	-	146.395,90	-
Interessi passivi di mora	-	-	-	-	0,10	-	3,00	-	-	-
Commissioni e oneri bancari	-	-	-	-	3,40	-	-	-	-	-
Altro non dettagliato	-	3.716,80	-	0,11	-	17,14	21.003,80	-	50.991,10	12,00

### Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2022		2021
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	12.787	- 554	13.341
a	da società controllate	-	-	-
b	da società partecipate	-	-	-
c	da altri soggetti	12.787	- 554	13.341
20	Altri proventi finanziari	92.092	7.716	84.376
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>104.879</b>	<b>7.162</b>	<b>97.717</b>
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	282.166	93.190	188.976
a	Interessi passivi	282.141	93.260	188.881
b	Altri oneri finanziari	25	70	95
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>282.166</b>	<b>93.190</b>	<b>188.976</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>- 177.287</b>	<b>- 86.029</b>	<b>- 91.258</b>

### Fair Value strumenti derivati:

Dall'analisi delle note integrative delle partecipate non si sono riscontrati valori relativi al "fair value"

### Rettifiche di valore attività finanziarie

#### Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	ACER	AIMAG	ERT	AMO	FARMACO	ASP	ATER	LEPIDA	AESS	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
		2022												2022
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	Rivalutazioni	-	-	31.408	-	-	-	-	92	-	-	31.500	-	31.500
23	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>31.408</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>92</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>31.500</b>	<b>-</b>	<b>31.500</b>

### Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2022		2021
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	31.500	- 93	31.593
23	Svalutazioni	-	-	-
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>31.500</b>	<b>- 93</b>	<b>31.593</b>

## Proventi e oneri straordinari

### Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	ACER	AIMAG	ERT	AMO	FARMACO	ASP	ATER	LEPIDA	AESS	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
		2022												2022
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>													
24	Proventi straordinari	2.968.166	16.746	-	-	-	-	185	-	17	-	2.985.114	- 856	2.984.258
a	Proventi da permessi di costruire	349.035	-	-	-	-	-	-	-	-	-	349.035	- 856	348.179
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	10.252	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.252	-	10.252
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.531.242	-	-	-	-	-	-	-	7	-	2.531.249	-	2.531.249
d	Plusvalenze patrimoniali	75.824	16.746	-	-	-	-	-	-	-	-	92.570	-	92.570
e	Altri proventi straordinari	1.813	-	-	-	-	-	185	-	10	-	2.008	-	2.008
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>2.968.166</b>	<b>16.746</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>185</b>	<b>-</b>	<b>17</b>	<b>-</b>	<b>2.985.114</b>	<b>- 856</b>	<b>2.984.258</b>
25	Oneri straordinari	741.718	-	-	17	-	-	29.275	-	-	-	771.010	-	771.010
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	737.911	-	-	17	-	-	28.827	-	-	-	766.755	-	766.755
c	Minusvalenze patrimoniali	3.807	-	-	-	-	-	448	-	-	-	4.255	-	4.255
d	Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>741.718</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>29.275</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>771.010</b>	<b>-</b>	<b>771.010</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>2.226.447</b>	<b>16.746</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17</b>	<b>-</b>	<b>2.214.103</b>	<b>- 856</b>	<b>2.213.247</b>

### Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2022		2021
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	Proventi straordinari	2.984.258	- 3.521.960	6.506.218
a	Proventi da permessi di costruire	348.179	- 251.747	599.926
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	10.252	- 5.844	16.096
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.531.249	- 3.281.364	5.812.612
d	Plusvalenze patrimoniali	92.570	- 18.044	74.526
e	Altri proventi straordinari	2.008	- 1.049	3.057
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>2.984.258</b>	<b>- 3.521.960</b>	<b>6.506.218</b>
25	Oneri straordinari	771.010	- 183.452	954.462
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	766.755	- 178.218	944.973
c	Minusvalenze patrimoniali	4.255	- 4.107	148
d	Altri oneri straordinari	-	- 9.341	9.341
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>771.010</b>	<b>- 183.452</b>	<b>954.462</b>

## Imposte

### Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	ACER	AIMAG	ERT	AMO	FARMACO	ASP	ATER	LEPIDA	AESS	Aggregato	Rettifiche	Consolidato	
		2022													2022
26	Imposte (*)	249.230	5.285	334.102	57	286	42.654	176.495	1.358	-	3	89	809.553	-	809.553

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

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

### Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO		Consolidato	Variazione	Consolidato	
		2022		2021	
26	Imposte (*)	809.553	-	73.023	882.576

## Risultato dell'esercizio

### Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	ACER	AIMAG	ERT	AMO	FARMACO	ASP	ATER	LEPIDA	AESS	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
		2022												2022
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	- 1.892.362	363	819.929	6	360	117.155	- 75.268	6	3	1	- 1.029.807	- 843.216	- 1.873.023
.29.	di cui del gruppo			740.856								- 1.108.880	- 890.078	- 1.998.958
.30.	di cui di terzi			79.073								79.073	46.862	125.935

In riferimento a Farmaco, consolidata con il metodo integrale ma con una partecipazione del 60%, l'utile di terzi è stato calcolato, come previsto dal principio contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011 moltiplicando l'utile di € 117.155,00 per il 40% per un totale di € 46.862,00.

La modifica all'applicazione del metodo del patrimonio netto ha determinato il passaggio diretto del maggior valore della partecipazione allo stato patrimoniale, per cui il risultato della capogruppo differirà sempre dal risultato consolidato per la sommatoria degli utili/perdite registrate dalle partecipate. Il prospetto seguente evidenzia le cause che hanno portato alla variazione del risultato di gruppo rispetto a quello della capogruppo.

Effetto su avanzo consolidato							
	Rivalutazione a conto economico della capogruppo						-
	Sommatoria degli utili delle società consolidate						862.555
	Differenza rispetto al risultato registrato dalla capogruppo dovuto a queste differenze						862.555
	Rettifica per svalutazioni durevoli di partecipazioni di anni precedenti						-
	Differenze dovute a rettifiche dei conti economici registrate direttamente a patrimonio						35.539
	Differenze dovute a rettifiche dei conti economici per elisione dividendi						- 878.755
	<b>Variazione complessiva sull'utile della capogruppo</b>						<b>19.339</b>

### Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2022		2021
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	- 1.873.023	- 6.922.686	5.049.664
.29.	di cui del gruppo	- 1.998.958	- 6.865.999	4.867.042
.30.	di cui di terzi	46.862	- 56.687	182.622

La perdita, rispetto all'anno precedente, è dovuta principalmente al bilancio della capogruppo per effetto degli ammortamenti, pari ad € 3.722.220,51 che rappresentano un costo nel Conto Economico ma non rilevato nel bilancio finanziario e all'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione "libero" in parte corrente per un importo di €. 1.239.848,80 (principalmente riconducibili ai rincari energetici) che non generano un ricavo ma aumentano i costi nel Conto Economico; nel 2022 si registra inoltre la diminuzione dei proventi straordinari che derivano dalla cancellazione dei residui passivi il cui ammontare è diverso per ogni anno.

Da rilevare che il bilancio 2022 di **Asp Comuni Modenesi Area Nord** si registra una perdita di €. 272.020,53 (pari alla quota ricalcolata con il consolidamento dei bilanci di €. 75.268) determinata principalmente da:

- aumento dei costi energetici sul mercato (energia elettrica e gas) dovuto sia alla guerra in Ucraina sia a varie speculazioni finanziarie che poi si sono susseguite;
- rinnovi contrattuali 2019/2021 del personale dipendente, in quanto a novembre 2022 si è sottoscritto il nuovo CCNL e i fondi accantonati, calcolati in base a delle stime, non sono risultati sufficienti a coprire quanto riconosciuto dal contratto;
- permanenza dei costi legati al Covid e solo in parte rimborsati dall'Ausl;
- mancato riconoscimento da parte dell'Ausl, per il 2° semestre 2022, del trasferimento necessario per la copertura dei costi sanitari cosiddetti "vuoti per pieni" relativi ai posti non coperti nelle case protette gestite da Asp. Nel bilancio di Asp il trasferimento era previsto per l'anno intero.

## Altre informazioni rilevanti

### Crediti superiori ai 5 anni

	Crediti superiori ai 5 Anni	Capogruppo	ACER	AIMAG	ERT	AMO	FARMACO	ASP	ATER	LEPIDA	AESS	Consolidato
II	<i>Crediti (2)</i>											
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>											-
b	<i>imprese controllate</i>											-
c	<i>imprese partecipate</i>											-
d	<i>verso altri soggetti</i>											-
3	Verso clienti ed utenti	934.726		38.059,00								934.726
4	Altri Crediti	-			-	-	-	-	-	-	-	-
a	<i>verso l'erario</i>			888.056,00								888.056
b	<i>per attività svolta per terzi</i>											-
c	<i>altri</i>		51.129,00									51.129
	<b>Totale crediti</b>											<b>1.873.911</b>

### Debiti superiori ai 5 anni

	Debiti superiori ai 5 Anni	Capogruppo	ACER	AIMAG	ERT	AMO	FARMACO	ASP	ATER	LEPIDA	AESS	Consolidato
	<b>D) DEBITI (1)</b>											
1	Debiti da finanziamento											-
a	<i>prestiti obbligazionari</i>											-
b	<i>vs altre amministrazioni pubbliche</i>		28.798,00									28.798,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	10.442		2.141.420,00								2.151.861,78
d	<i>verso altri finanziatori</i>											-
2	Debiti verso fornitori	4.343.223						62.258,00	9.360,00			4.414.841,21
3	Acconti											-
4	Debiti per trasferimenti e contributi											-
a	<i>enti finanziari del servizio sanitario nazionale</i>											-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>											-
c	<i>imprese controllate</i>											-
d	<i>imprese partecipate</i>											-
e	<i>altri soggetti</i>											-
5	Altri debiti											-
a	<i>tributari</i>											-
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>											-
c	<i>per attività svolta per terzi (2)</i>	7.400										7.400,00
d	<i>altri</i>	38.515					70.588,00					109.103,00
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>											<b>6.712.004</b>

## Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	ACER	LEPIDA	AESS	AIMAG	ERT	AMO	FARMACO	ATER	ASP	Totale
Compenso amministratori	167.761,15	101.947,00	35.160,00	-	346.000,00	7.398,00	30.516,00	6.500,00		23.329,00	718.611,15
Compenso revisori	61.658,82	-	18.320,00	-	94.474,00	16.793,00	10.000,00	-	18.200,00		219.445,82
Compenso sindaci		30.547,00	35.000,00	-	165.000,00	9.395,00	18.200,00	-		8.882,00	267.024,00
<b>Totale</b>	<b>229.419,97</b>	<b>132.494,00</b>	<b>88.480,00</b>	<b>-</b>	<b>605.474,00</b>	<b>33.586,00</b>	<b>58.716,00</b>	<b>6.500,00</b>	<b>18.200,00</b>	<b>32.211,00</b>	<b>1.205.080,97</b>

## Numero medio dipendenti

	Capogruppo	ACER	LEPIDA	AESS	AIMAG	ERT	AMO	FARMACO	ATER	ASP	TOTALE
<b>N. Dipendenti</b>	83,00	67,00	655,00	14,00	590,00	135,60	13,00	6,00	98,00	357,00	1.886,41
<b>Dirigenti</b>	5,00	4,00	12,00	1,00	6,00		1,00		1,00	1,00	31,00
<b>Quadri</b>	11,00	4,00	46,00	-	18,00					9,00	88,00
<b>Impiegati</b>	56,00	59,00	597,00	13,00	386,00	58,53	12,00			347,00	1.528,53
<b>Operai</b>	10,00				180,00	47,88					237,88
<b>Non classificati</b>	1,00					29,19		6,00	97,00		1,00

## Incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri del Comune di Mirandola

SOCIETA'	RICAVI 2022	RICAVI IMPUTABILI ALLA CAPOGRUPPO	% INCIDENZA
ASP Comuni Modenesi Area Nord	17.499.583,00	-	0,00%
Emilia Romagna Teatro Fondazione	14.418.249,00	-	0,00%
ACER Modena	16.299.364,00	-	0,00%
ATER Fondazione	6.320.386,00	88.360,00	1,40%
AESS - Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	3.168.043,00	520,00	0,02%
AIMAG S.p.A. (consolidato)	559.638.000,00	1.193.477,50	0,21%
FARMA.CO srl	1.658.062,00	24,61	0,00%
Agenzia per la mobilità di Modena S.p.A.	36.406.943,00	139.379,00	0,38%
Lepida ScpA	72.828.128,00	2.395,50	0,00%