

Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato

Comune di Spinadesco

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

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

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) 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.

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

Tipologia	Ragione sociale	%	Consolidare
5 - Società partecipata	Padania Acque Spa	0,45090%	si
5 - Società partecipata	ASPM	5,80000%	si
3 - Ente partecipato	Azienda sociale cremonese	0,99000%	si
3 - Ente partecipato	Ato Cremonese	0,41000%	no

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

ASPM ha fornito direttamente il bilancio di verifica analitico, l'ente ha quindi provveduto alla riclassificazione secondo il formato indicato nel D.Lgs. 118/2011 sulla base della sola descrizione dei conti.

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

Riconciliazione e riclassificazione dei bilanci

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

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

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

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

Dettaglio Componenti straordinarie	ASC
Attivi	- 84.596,95
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.527,58
Plusvalenze patrimoniali	
Altri proventi straordinari	50,58
Contributi conto esercizio	83.018,79
Passivi	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	
Minusvalenze patrimoniali	
Altri oneri straordinari	

Padania Acque S.p.A.:

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

ASPM:

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

Azienda sociale cremonese:

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

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

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

		Capogruppo	PADANIA	ASPM
		2017	2017	2017
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	596.095,00	
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	353.730,00	
5	Avviamento	-	80.846,00	
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	91.067,00	
9	Altre	61.157,27	50.013,00	
	Totale immobilizzazioni immateriali	61.157,27	1.171.751,00	-
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	2.362.045,68	-	-
1.1	Terreni	104.704,07		
1.2	Fabbricati	811.802,23		
1.3	Infrastrutture	1.422.844,87		
1.9	Altri beni demaniali	22.694,51		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.989.963,74	134.994.473,00	81.595,67
2.1	Terreni	487.991,55	750.000,00	
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-		
2.2	Fabbricati	1.426.904,78	8.599.699,00	
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-		
2.3	Impianti e macchinari	23.500,61	123.002.935,00	
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	9.157,72	2.259.159,00	37.067,33
2.5	Mezzi di trasporto	1.527,44	217.177,00	44.528,34
2.6	Macchine per ufficio e hardware	853,15	96.330,00	
2.7	Mobili e arredi	15.268,50	59.444,00	
2.8	Infrastrutture	23.539,99	9.729,00	
2.9	Diritti reali di godimento	-		
2.99	Altri beni materiali	1.220,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	5.289.717,00	
	Totale immobilizzazioni materiali	4.352.009,42	140.284.190,00	81.595,67
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	175.054,11	17.817,00	-
a	<i>imprese controllate</i>	-		
b	<i>imprese partecipate</i>	170.458,54		
c	<i>altri soggetti</i>	4.595,57	17.817,00	
2	Crediti verso	-	37.946,00	-
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	769,00	
b	<i>imprese controllate</i>	-		
c	<i>imprese partecipate</i>	-		
d	<i>altri soggetti</i>	-	37.177,00	
3	Altri titoli	-		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	175.054,11	55.763,00	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.588.220,80	141.511.704,00	81.595,67

		Capogruppo	PADANIA	ASPM
		2017	2017	2017
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	-	155.759,00	18.607,54
	Totale rimanenze	-	155.759,00	18.607,54
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	92.887,90	-	-
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	83.956,06		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	8.931,84		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	21.928,42	809.342,00	-
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	21.928,42	801.400,00	
b	<i>imprese controllate</i>	-		
c	<i>imprese partecipate</i>	-		
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	7.942,00	
3	Verso clienti ed utenti	185,42	31.305.878,00	511.444,74
4	Altri Crediti	9.682,93	7.915.846,00	96.385,39
a	<i>verso l'erario</i>	-	7.015.910,00	40.064,02
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-		
c	<i>altri</i>	9.682,93	899.936,00	56.321,37
	Totale crediti	124.684,67	40.031.066,00	607.830,13
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	-		
2	Altri titoli	-		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	3.174.807,41	-	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.174.807,41		
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-		
2	Altri depositi bancari e postali	9.078,06	4.477.007,00	266.860,74
3	Denaro e valori in cassa	-	17.614,00	
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		
	Totale disponibilità liquide	3.183.885,47	4.494.621,00	266.860,74
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.308.570,14	44.681.446,00	893.298,41
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	610,00		
2	Risconti attivi	3.488,70	342.447,00	28.414,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.098,70	342.447,00	28.414,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.900.889,64	186.535.597,00	1.003.308,08

			Capogruppo	PADANIA	ASPM
		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2017	2017	2017
		A) PATRIMONIO NETTO			
I		Fondo di dotazione	2.688.817,94	33.749.473,00	60.000,00
II		Riserve	4.359.507,99	4.037.139,00	22.917,97
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	14.113,54	- 2.177.093,00	
	b	<i>da capitale</i>	-	6.214.232,00	22.917,97
	c	<i>da permessi di costruire</i>	24.333,78		
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili</i>	4.303.046,58		
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	18.014,09		
III		Risultato economico dell'esercizio	152.744,33	4.560.850,00	27.907,04
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.201.070,26	42.347.462,00	110.825,01
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
	1	Per trattamento di quiescenza	-		
	2	Per imposte	-	1.803.622,00	
	3	Altri	11.000,00	14.242.655,00	
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	11.000,00	16.046.277,00	-
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	2.004.566,00	309.782,09
		TOTALE T.F.R. (C)	-	2.004.566,00	309.782,09
		D) DEBITI (1)			
	1	Debiti da finanziamento	399.244,09	63.906.111,00	18.984,66
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-		
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-		
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	60.356.577,00	18.984,66
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	399.244,09	3.549.534,00	
	2	Debiti verso fornitori	198.570,29	19.825.093,00	187.094,49
	3	Acconti	-	222.218,00	
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	42.716,35	6.950.533,00	-
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-		
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	28.495,86	6.950.533,00	
	c	<i>imprese controllate</i>	-		
	d	<i>imprese partecipate</i>	-		
	e	<i>altri soggetti</i>	14.220,49		
	5	Altri debiti	17.065,71	5.103.920,00	376.621,83
	a	<i>tributari</i>	-	910.144,00	27.213,33
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.474,93	677.021,00	55.033,09
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-		
	d	<i>altri</i>	15.590,78	3.516.755,00	294.375,41
		TOTALE DEBITI (D)	657.596,44	96.007.875,00	582.700,98

			Capogruppo	PADANIA	ASPM
		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2017	2017	2017
		<u>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
I		Ratei passivi	9.225,68	99.330,00	
II		Risconti passivi	21.997,26	30.030.087,00	-
	1	Contributi agli investimenti	-	29.941.949,00	-
	a	da altre amministrazioni pubbliche	-	8.234.674,00	
	b	da altri soggetti	-	21.707.275,00	
	2	Concessioni pluriennali	21.997,26		
	3	Altri risconti passivi	-	88.138,00	
		TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	31.222,94	30.129.417,00	-
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.900.889,64	186.535.597,00	1.003.308,08
		CONTI D'ORDINE			
		1) Impegni su esercizi futuri	110.229,12	35.948.391,00	
		2) beni di terzi in uso	-	453.000,00	
		3) beni dati in uso a terzi	-		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	-		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	-		
		7) garanzie prestate a altre imprese	-		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	110.229,12	36.401.391,00	-

		Capogruppo	PADANIA	ASPM
	CONTO ECONOMICO	2017	2017	2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	661.589,22		
2	Proventi da fondi perequativi	256.715,97		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	97.997,70	1.787.938	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	97.997,70	60.308	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	1.727.630	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	111.664,11	43.972.235	2.299.764
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	99.329,53		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	12.334,58	43.972.235	2.299.764
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-		18.608
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	1.038.837	
8	Altri ricavi e proventi diversi	32.376,65	5.433.812	33.337
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.160.343,65	52.232.822	2.351.709
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	37.004,50	1.070.161	83.284
10	Prestazioni di servizi	482.841,78	17.347.124	1.312.791
11	Utilizzo beni di terzi	-	2.180.505	
12	Trasferimenti e contributi	84.825,89	-	3.524
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	83.825,89		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.000,00		3.524
13	Personale	245.966,51	9.926.443	833.449
14	Ammortamenti e svalutazioni	162.051,11	8.235.663	45.950
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	22.373,80	641.678	
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	134.740,31	6.644.434	45.950
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.937,00	949.551	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	9.356	
16	Accantonamenti per rischi	-		
17	Altri accantonamenti	7.000,00		
18	Oneri diversi di gestione	16.933,91	5.245.048	21.418
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.036.623,70	44.014.300	2.300.415
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	123.719,95	8.218.522	51.294

		Capogruppo	PADANIA	ASPM
	CONTO ECONOMICO	2017	2017	2017
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	-		
20	Altri proventi finanziari	0,75	220.516	68
	Totale proventi finanziari	0,75	220.516	68
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	19.291,27	1.868.998	3.314
a	<i>Interessi passivi</i>	19.291,27	1.866.288	3.314
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	2.710	
	Totale oneri finanziari	19.291,27	1.868.998	3.314
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 19.290,52	- 1.648.482	- 3.246
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-		
23	Svalutazioni	-		
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	79.367,95	-	-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	79.367,95		
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-		
	Totale proventi straordinari	79.367,95	-	-
25	Oneri straordinari	13.578,41	-	7.235
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	13.578,41		7.235
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-		
	Totale oneri straordinari	13.578,41	-	7.235
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	65.789,54	-	- 7.235
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	170.218,97	6.570.040	40.813
26	Imposte (*)	17.474,64	2.009.190	12.906
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	152.744,33	4.560.850	27.907

	Attivo	ASC
A	A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.	-
	B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:	
	I - Immobilizzazioni immateriali:	
B11	1) costi di impianto e di ampliamento;	
B12	2) costi di sviluppo;	
B13	3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	622
B14	4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	1.823
B15	5) avviamento;	
B16	6) immobilizzazioni in corso e acconti;	
B17	7) altre.	
	Totale.	2.445
	II - Immobilizzazioni materiali:	
B111	1) terreni e fabbricati;	
B112	2) impianti e macchinario;	67
B113	3) attrezzature industriali e commerciali;	
B114	4) altri beni;	10.051
B115	5) immobilizzazioni in corso e acconti.	
	Totale.	10.118
	III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:	
	1) partecipazioni in:	
B1111a	a) imprese controllate;	
B1111b	b) imprese collegate;	
B1111c	c) imprese controllanti;	
B1111d	d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	
B1111d	d-bis) altre imprese;	
	2) crediti:	
B1112a	a) verso imprese controllate;	
B1112b	b) verso imprese collegate;	
B1112c	c) verso controllanti;	
B1112d	d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	
B1112d	d-bis) verso altri;	
B1113	3) altri titoli;	
B1113	4) strumenti finanziari derivati attivi;	
	Totale.	-
	Totale immobilizzazioni (B);	12.563

	C) Attivo circolante:	
	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.	
CI	Totale	-
	II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	
CII1	1) verso clienti;	
CII2	2) verso imprese controllate;	
CII3	3) verso imprese collegate;	
CII4	4) verso controllanti;	
CII5c	5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	
CII5a	5-bis) crediti tributari;	
CII5a	5-ter) imposte anticipate;	
CII5c	5-quater) verso altri;	5.319.425
	Totale.	5.319.425
	III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:	
CIII1,2,3,4,5	1) partecipazioni in imprese controllate;	
CIII1,2,3,4,5	2) partecipazioni in imprese collegate;	
CIII1,2,3,4,5	3) partecipazioni in imprese controllanti;	
CIII1,2,3,4,5	3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	
CIII1,2,3,4,5	4) altre partecipazioni;	
CIII1,2,3,4,5	5) strumenti finanziari derivati attivi;	
CIII6	6) altri titoli.	
	Totale.	-
	IV - Disponibilità liquide:	
CIV1	1) depositi bancari e postali;	202.007
CIV2 e CIV3	2) assegni;	222
CIV2 e CIV3	3) danaro e valori in cassa.	
	Totale.	202.229
	Totale attivo circolante (C).	5.521.654
D1	Ratei	
D2	Risconti	3.461
	D) Ratei e risconti.	3.461
	Totale Attivo	5.537.678

	Passivo	ASC
	A) Patrimonio netto:	
AI	I - Capitale.	77.876
AII, AIII	II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni.	
AII, AIII	III - Riserve di rivalutazione.	
AIV, AV, AVI, AVII, AVII	IV - Riserva legale.	
AIV, AV, AVI, AVII, AVII	V - Riserve statutarie	
AIV, AV, AVI, AVII, AVII	VI - Altre riserve, distintamente indicate.	- 2
AIV, AV, AVI, AVII, AVII	VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.	
AIV, AV, AVI, AVII, AVII	VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.	
AIX	IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	
AIV, AV, AVI, AVII, AVII	X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.	
Totale.		77.874
	B) Fondi per rischi e oneri:	
B1	1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;	
B2	2) per imposte, anche differite;	
B3	3) strumenti finanziari derivati passivi;	
B3	4) altri.	
Totale.		-
C	C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	163.974

	D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	
	1) obbligazioni;	
D1e D2	Entro	
D1e D2	Oltre	
	2) obbligazioni convertibili;	
D1e D2	Entro	
D1e D2	Oltre	
	3) debiti verso soci per finanziamenti;	
D5	Entro	
D5	Oltre	
	4) debiti verso banche;	
D4	Entro	
D4	Oltre	
	5) debiti verso altri finanziatori;	
D5	Entro	
D5	Oltre	
	6) acconti;	
D6	Entro	
D6	Oltre	
	7) debiti verso fornitori;	
D7	Entro	1.860.176
D7	Oltre	
	8) debiti rappresentati da titoli di credito;	
D8	Entro	
D8	Oltre	
	9) debiti verso imprese controllate;	
D9	Entro	
D9	Oltre	
	10) debiti verso imprese collegate;	
D10	Entro	
D10	Oltre	
	11) debiti verso controllanti;	
D11	Entro	
D11	Oltre	
	11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	
D11	Entro	
D11	Oltre	
	12) debiti tributari;	
D12	Entro	32.113
D12	Oltre	
	13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;	
D13	Entro	23.928
D13	Oltre	
	14) altri debiti.	
D8	Entro	185.938
D8	Oltre	
Totale.		2.102.155
E1	Ratei	37.877
E2	Risconti	3.155.798
E	E) Ratei e risconti (1)	3.193.675
Totale Passivo		5.537.678

	Conto Economico	ASC
	A) Valore della produzione:	
Ec-A1	1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	
Ec-A1a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	
Ec-A1b	Ricavi della vendita di beni	
Ec-A1c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	
Ec-A2	2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	
Ec-A3	3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	
Ec-A4	4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;	
Ec-A5	5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	5.091.645
	Totale.	5.091.645
	B) Costi della produzione:	
Ec-B6	6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	4.621
Ec-B7	7) per servizi;	4.255.799
Ec-B8	8) per godimento di beni di terzi;	27.707
Ec-B9	9) per il personale:	
Ec-B9	a) salari e stipendi;	576.186
Ec-B9	b) oneri sociali;	157.254
Ec-B9	c) trattamento di fine rapporto;	33.163
Ec-B9	d) trattamento di quiescenza e simili;	
Ec-B9	e) altri costi;	709
Ec-B10	10) ammortamenti e svalutazioni:	
Ec-B10a	a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	815
Ec-B10b	b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	3.237
Ec-B10c	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;	
Ec-B10d	d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilit� liquide;	
Ec-B11	11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	
Ec-B12	12) accantonamenti per rischi;	
Ec-B13	13) altri accantonamenti;	
Ec-B14	14) oneri diversi di gestione.	4.213
	Totale.	5.063.704
	Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	27.941

	C) Proventi e oneri finanziari:	
Ec-C15	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;	
Ec-C15a	da società controllate	
Ec-C15b	da società partecipate	
Ec-C15c	da altri soggetti	
Ec-C16	16) altri proventi finanziari:	
Ec-C16	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;	
Ec-C16	b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;	
Ec-C16	c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;	
Ec-C16	d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	45
Ec-C17a	17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	
Ec-C17b	17-bis) utili e perdite su cambi.	
	Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	45
	D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:	
	18) rivalutazioni:	
Ec-D18	a) di partecipazioni;	
Ec-D18	b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;	
Ec-D18	c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;	
Ec-D18	d) di strumenti finanziari derivati;	
	19) svalutazioni:	
Ec-D19	a) di partecipazioni;	
Ec-D19	b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;	
Ec-D19	c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.	
Ec-D19	d) di strumenti finanziari derivati;	
	Totale delle rettifiche (18 - 19).	-
	Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);	27.986
Ec-E22	20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	27.986
	21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	-

Operazioni infragruppo

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

Partite dell'ente						
Ricavi / Cessioni imm.						
Partecipata	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
PADANIA	A.3.a	8.328,05		8.328,05	0,45%	37,55
PADANIA	A.4.a	2.016,36		2.016,36	0,45%	9,09
				-	0,00%	-
		10.344,41	-	10.344,41		46,64
Costi / immobilizzazioni						
Partecipata	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
PADANIA	B.10.	5.066,47		5.066,47	0,45%	22,84
PADANIA	B.10.	7.418,11		7.418,11	0,45%	33,45
ASPM	B.9.	12.655,06		12.655,06	5,80%	733,99
ASPM	B.10.	144.259,67		144.259,67	5,80%	8.367,06
ASC	B.10.	27.792,94		27.792,94	0,99%	275,15
ASC	B.10.	10.958,75		10.958,75	0,99%	108,49
ASC	B.10.	10.685,50		10.685,50	0,99%	105,79
ASC	B.10.	23.876,07		23.876,07	0,99%	236,37
				-	0,00%	-
		242.712,57	-	242.712,57		9.883,15
Crediti dell'ente verso le partecipate						
Partecipata	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura	
PADANIA	A.C.II.2. .a.	8.328,05		0,45%	37,55	
				0,00%	-	
		8.328,05	-		37,55	
Debiti dell'ente verso le partecipate						
Partecipata	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
PADANIA	P.D. .2. . .	855,71		855,71	0,45%	3,86
PADANIA	P.D. .2. . .	3.833,24		3.833,24	0,45%	17,28
ASPM	P.D. .2. . .	25.796,84		25.796,84	5,80%	1.496,22
ASC	P.D. .2. . .	16.847,75		16.847,75	0,99%	166,79
ASC	P.D. .2. . .	6.458,47		6.458,47	0,99%	63,94
ASC	P.D. .2. . .	8.914,63		8.914,63	0,99%	88,25
ASC	P.D. .2. . .	11.465,80		11.465,80	0,99%	113,51
				-	0,00%	-
		74.172,44	-	74.172,44		1.949,86

Partite della partecipata							
Costi / immobilizzazioni							
Partecipata	Controparte	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
PADANIA	CAPOGRUPPO	B.10.	8.328,05		8.328,05	0,45%	37,55
PADANIA	CAPOGRUPPO	B.10.	2.016,36		2.016,36	0,45%	9,09
					-	0,00%	-
			10.344,41	-	10.344,41		46,64
Ricavi / Cessioni imm.							
Partecipata	Controparte	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
PADANIA	CAPOGRUPPO	A.4.c	5.066,47		5.066,47	0,45%	22,84
PADANIA	CAPOGRUPPO	A.4.c	7.418,11		7.418,11	0,45%	33,45
ASPM	CAPOGRUPPO	A.4.c	12.655,06		12.655,06	5,80%	733,99
ASPM	CAPOGRUPPO	A.4.c	144.259,67		144.259,67	5,80%	8.367,06
ASC	CAPOGRUPPO	A.8.	27.792,94		27.792,94	0,99%	275,15
ASC	CAPOGRUPPO	A.8.	10.958,75		10.958,75	0,99%	108,49
ASC	CAPOGRUPPO	A.8.	10.685,50		10.685,50	0,99%	105,79
ASC	CAPOGRUPPO	A.8.	23.876,07		23.876,07	0,99%	236,37
					-	0,00%	-
			242.712,57	-	242.712,57		9.883,15
Debiti							
Partecipata	Controparte	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura		
PADANIA	CAPOGRUPPO	P.D. .2. . .	8.328,05	0,45%	37,55		
				0,00%	-		
			8.328,05		37,55		
Crediti							
Partecipata	Controparte	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura	
PADANIA	CAPOGRUPPO	A.C.II.3. . .	855,71		0,45%	3,86	
PADANIA	CAPOGRUPPO	A.C.II.3. . .	3.833,24		0,45%	17,28	
ASPM	CAPOGRUPPO	A.C.II.3. . .	25.796,84		5,80%	1.496,22	
ASC	CAPOGRUPPO	A.C.II.4. .c.	16.847,75		0,99%	166,79	
ASC	CAPOGRUPPO	A.C.II.4. .c.	6.458,47		0,99%	63,94	
ASC	CAPOGRUPPO	A.C.II.4. .c.	8.914,63		0,99%	88,25	
ASC	CAPOGRUPPO	A.C.II.4. .c.	11.465,80		0,99%	113,51	
					0,00%	-	
			74.172,44	-		1.949,86	

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

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

Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione crediti/debiti capogruppo	A.C.II.2. .a.	verso amministrazioni pubbliche		37,55
PADANIA		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	37,55	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	21,14	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	1.496,22	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	432,50	
PADANIA		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		21,14
ASPM		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		1.496,22
ASC		A.C.II.4. .c.	altri		432,50

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione ricavi/costi capogruppo	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	37,55	
Capogruppo		A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	9,09	
PADANIA		B.10.	Prestazioni di servizi		46,64
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		56,29
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		8.367,06
Capogruppo		B.9.	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		733,99
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		725,80
PADANIA		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	56,29	
ASPM		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.101,05	
ASC		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	725,80	

Elisione Partecipazioni

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

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione partecipazione Padania Acque	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		165.649,24
Capogruppo		A.B.IV.1. .c	altri soggetti		300,00
PADANIA		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	152.176,00	
PADANIA		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti		9.817,00
Capogruppo		P.A.II. . . e.	altre riserve indisponibili	13.770,72	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento	9.819,52	
Capogruppo	Elisione partecipazione ASPM	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		4.809,30
ASPM		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	3.480,00	
Capogruppo		P.A.II. . . e.	altre riserve indisponibili	1.329,30	
Capogruppo	Elisione partecipazione Azienda sociale	A.B.IV.1. .c	altri soggetti		770,97
ASC		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	771,00	
Capogruppo		P.A.II. . . e.	altre riserve indisponibili	770,97	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		771,00

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

Patrimonio netto società consolidate	PADANIA	ASPM	ASC	Totale
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	152.176	3.480	771	156.427
Riserve	18.203	1.329	-	19.532
da risultato economico di esercizi precedenti	- 9.817	-	-	- 9.817
da capitale	28.020	1.329	-	29.349
da permessi di costruire	-	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrim	-	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	-	-	-
	170.379	4.809	771	175.959
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	28.020	1.329	-	29.349
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	<i>142.359</i>	<i>3.480</i>	<i>771</i>	<i>146.610</i>
Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo	13.771	1.329	771	15.871
Rivalutazione a conto economico	-	-	-	-
Differenza di valore patrimoniale rispetto alla valutazione della partecipata	128.588	2.151	0	130.739

Si specifica che la società Padania Acque, ha portato ad una riserva di consolidamento negativa in quanto il costo storico della partecipata risultava superiore rispetto al valore attuale del fondo di dotazione e degli utili degli anni precedenti. Tale consistenza trova la copertura nelle riserve di capitale della partecipata che ammontano a 28.020,00 euro, le quali non vengono stornate nelle scritture di elisione della partecipata.

Patrimonio netto società consolidate	PADANIA	ASPM	ASC	Totale
Riserva di consolidamento	- 9.820	-	771	- 9.049

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

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

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

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

Non ricorre la fattispecie

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	apogruppo_Rett	ASC	ASC_Rett	PADANIA	PADANIA_Rett	ASPM	ASPM_Rett	Consolidato
		2017								2017
	B) IMMOBILIZZAZIONI									
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		-		-		-		-	
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	2.688	-	-	-	2.688
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	6,00	-	-	-	-	-	6
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	18,00	-	1.595	-	-	-	1.613
5	Avviamento	-	-	-	-	365	-	-	-	365
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	411	-	-	-	411
9	Altre	61.157	-	-	-	226	-	-	-	61.383
	Totale immobilizzazioni immateriali	61.157		24,00		5.285		-		66.466
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>									-
II 1	Beni demaniali	2.362.046	-	-	-	-	-	-	-	2.362.046
1.1	Terreni	104.704	-	-	-	-	-	-	-	104.704
1.2	Fabbricati	811.802	-	-	-	-	-	-	-	811.802
1.3	Infrastrutture	1.422.845	-	-	-	-	-	-	-	1.422.845
1.9	Altri beni demaniali	22.695	-	-	-	-	-	-	-	22.695
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.989.964	-	101	-	608.690	-	4.733	-	2.603.488
2.1	Terreni	487.992	-	-	-	3.382	-	-	-	491.374
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	1.426.905	-	-	-	38.776	-	-	-	1.465.681
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	23.501	-	1,00	-	554.620	-	-	-	578.122
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	9.158	-	-	-	10.187	-	2.150	-	21.495
2.5	Mezzi di trasporto	1.527	-	-	-	979	-	2.583	-	5.089
2.6	Macchine per ufficio e hardware	853	-	-	-	434	-	-	-	1.287
2.7	Mobili e arredi	15.269	-	-	-	268	-	-	-	15.537
2.8	Infrastrutture	23.540	-	-	-	44	-	-	-	23.584
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	1.220	-	100,00	-	-	-	-	-	1.320
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	23.851	-	-	-	23.851
	Totale immobilizzazioni materiali	4.352.009	-	101	-	632.541	-	4.733	-	4.989.384

Immobilizzazioni finanziarie

Dal principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.3:

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

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

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

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	ASC	ASC_Rett	PADANIA	PADANIA_Rett	ASPM	ASPM_Rett	Consolidato
		2017								2017
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)									-
1	Partecipazioni in	175.054	171.530	-	-	80	-	-	-	3.605
a	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese partecipate	170.459	170.459	-	-	-	-	-	-	0
c	altri soggetti	4.596	1.071	-	-	80	-	-	-	3.605
2	Crediti verso	-	-	-	-	171	-	-	-	171
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	3	-	-	-	3
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	-	-	168	-	-	-	168
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie		175.054	171.530	-	-	251	-	-	-	3.776

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

Attivo circolante

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

a) Rimanenze di Magazzino

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

b) I Crediti

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

c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

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

d) Le Disponibilità liquide

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	ASC	ASC_Rett	PADANIA	PADANIA_Rett	ASPM	ASPM_Rett	Consolidato
		2017								2017
	C) ATTIVO CIRCOLANTE									-
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	-	-	702	-	1.079	-	1.781
	Totale rimanenze	-	-	-	-	702	-	1.079	-	1.781
II	<i>Crediti (2)</i>									
1	Crediti di natura tributaria	92.888	-	-	-	-	-	-	-	92.888
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della s	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	83.956	-	-	-	-	-	-	-	83.956
c	Crediti da Fondi perequativi	8.932	-	-	-	-	-	-	-	8.932
2	Crediti per trasferimenti e contributi	21.928	38	-	-	3.650	-	-	-	25.541
a	verso amministrazioni pubbliche	21.928	38	-	-	3.614	-	-	-	25.505
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	verso altri soggetti	-	-	-	-	36	-	-	-	36
3	Verso clienti ed utenti	185	-	-	-	141.158	21	29.664	1.496	169.490
4	Altri Crediti	9.683	-	52.662	433	35.693	-	5.591	-	103.196
a	verso l'erario	-	-	-	-	31.635	-	2.324	-	33.959
b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	altri	9.683	-	52.662,00	433	4.058	-	3.267	-	69.237
	Totale crediti	124.685	38	52.662	433	180.501	21	35.255	1.496	391.115
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>									
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>									
1	Conto di tesoreria	3.174.807	-	-	-	-	-	-	-	3.174.807
a	Istituto tesoriere	3.174.807	-	-	-	-	-	-	-	3.174.807
b	presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	9.078	-	2.000,00	-	20.187	-	15.478	-	46.743
3	Denaro e valori in cassa	-	-	2,00	-	79	-	-	-	81
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'e	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	3.183.885	-	2.002	-	20.266	-	15.478	-	3.221.631
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.308.570	38	54.664,00	433	201.469	21	51.812	1.496	3.614.528

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e non vi sono scritture che servono a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

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

		Capogruppo	apogruppo_Rett	ASC	ASC_Rett	PADANIA	PADANIA_Rett	ASPM	ASPM_Rett	Consolidato
		2017								2017
	D) RATEI E RISCONTI		-	-	-	-	-	-	-	-
1	Ratei attivi	610	-	-	-	-	-	-	-	610
2	Risconti attivi	3.489	-	34,00	-	1.544	-	1.648	-	6.715
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		4.099	-	34,00	-	1.544	-	1.648	-	7.325

Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo 2017	apogruppo_Rett	ASC	ASC_Rett	PADANIA	PADANIA_Rett	ASPM	ASPM_Rett	Consolidato 2017
	A) PATRIMONIO NETTO									
I	Fondo di dotazione	2.688.818	-	771.00	-	152.176	- 152.176	3.480	- 3.480	2.688.818
II	Riserve	4.359.508	- 15.871	-	-	18.203	- 9.817	1.329	-	4.372.986
a	da risultato economico di esercizi precedenti	14.114	-	-	-	9.817	- 9.817	-	-	14.114
b	da capitale	-	-	-	-	28.020	-	1.329	-	29.349
c	da permessi di costruire	24.334	-	-	-	-	-	-	-	24.334
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoni	4.303.047	-	-	-	-	-	-	-	4.303.047
e	altre riserve indisponibili	18.014	- 15.871	-	-	-	-	-	-	2.143
	Riserve da consolidamento			-	-	-	-	-	-	9.049
	Riserve da arrotondamento							2	-	2
III	Risultato economico dell'esercizio	152.744	-	-	-	20.566	-	1.619	-	174.929
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.201.070	- 15.871	771	- 771	190.945	- 142.359	6.430	- 3.480	7.227.687

Si specifica che la variazione nel patrimonio netto consolidato rispetto a quello della capogruppo si manifesta nel totale degli utili delle società ed enti partecipati (e alcune rettifiche sulle riserve) ed è giustificata dal fatto che la valutazione con il criterio del patrimonio netto è stata effettuata sui dati di bilancio 2016.

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:

		<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN		18.014,09	2.143
Riserva di consolidamento			- 9.049
Differenze di arrotondamento			2
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate			29.349
Utile bilancio consolidato			174.929
Patrimonio netto finale Capogruppo			7.227.687

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 2017	apogruppo_Rett	ASC	ASC_Rett	PADANIA	PADANIA_Rett	ASPM	ASPM_Rett	Consolidato 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI									
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	8.133	-	-	-	8.133
3	Altri	11.000	-	-	-	64.220	-	-	-	75.220
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	11.000	-	-	-	72.353	-	-	-	83.353

Trattamento di Fine Rapporto

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	apogruppo_Rett	ASC	ASC_Rett	PADANIA	PADANIA_Rett	ASPM	ASPM_Rett	Consolidato
		2017								2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	1.623,00	-	9.039	-	17.967	-	28.629
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	1.623	-	9.039	-	17.967	-	28.629

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	apogruppo_Rett	ASC	ASC_Rett	PADANIA	PADANIA_Rett	ASPM	ASPM_Rett	Consolidato
		2017								2017
	D) DEBITI (1)									
1	Debiti da finanziamento	399.244	-	-	-	288.153	-	1.101	-	688.498
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	-	272.148	-	1.101	-	273.249
d	verso altri finanziatori	399.244	-	-	-	16.005	-	-	-	415.249
2	Debiti verso fornitori	198.570	1.950	18.416,00	-	89.391	38	10.851	-	315.241
3	Acconti	-	-	-	-	1.002	-	-	-	1.002
4	Debiti per trasferimenti e contributi	42.716	-	-	-	31.340	-	-	-	74.056
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	28.496	-	-	-	31.340	-	-	-	59.836
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	14.220	-	-	-	-	-	-	-	14.220
5	Altri debiti	17.066	-	2.396	-	23.014	-	21.844	-	64.320
a	tributari	-	-	318,00	-	4.104	-	1.578	-	6.000
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.475	-	237,00	-	3.053	-	3.192	-	7.957
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	15.591	-	1.841,00	-	15.857	-	17.074	-	50.363
	TOTALE DEBITI (D)	657.596	1.950	20.812	-	432.900	38	33.796	-	1.143.117

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e non vi sono scritture che servono a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

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	apogruppo_Rett	ASC	ASC_Rett	PADANIA	PADANIA_Rett	ASPM	ASPM_Rett	Consolidato
		2017								2017
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			-		-		-		
I	Ratei passivi	9.226	-	375,00	-	448	-	-	-	10.049
II	Risconti passivi	21.997	-	31.242	-	135.405	-	-	-	188.644
	1 Contributi agli investimenti	-	-	-	-	135.008	-	-	-	135.008
	a da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	37.130	-	-	-	37.130
	b da altri soggetti	-	-	-	-	97.878	-	-	-	97.878
	2 Concessioni pluriennali	21.997	-	-	-	-	-	-	-	21.997
	3 Altri risconti passivi	-	-	31.242,00	-	397	-	-	-	31.639
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	31.223	-	31.617	-	135.853	-	-	-	198.693

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	apogruppo_Rett	ASC	ASC_Rett	PADANIA	PADANIA_Rett	ASPM	ASPM_Rett	Consolidato
		2017								2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE									
1	Proventi da tributi	661.589	-	-	-	-	-	-	-	661.589
2	Proventi da fondi perequativi	256.716	-	-	-	-	-	-	-	256.716
3	Proventi da trasferimenti e contributi	97.998	38	822	-	8.062	-	-	-	106.844
a	Proventi da trasferimenti correnti	97.998	38	822,00	-	272	-	-	-	99.054
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-	-	7.790	-	-	-	7.790
c	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi	111.664	9	-	-	198.271	56	133.386	9.101	434.155
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	99.330	9	-	-	-	-	-	-	99.320
b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.335	-	-	-	198.271	56	133.386	9.101	334.834
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	1.079	-	1.079
5		-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	4.684	-	-	-	4.684
8	Altri ricavi e proventi diversi	32.377	-	49.570,00	726	24.501	-	1.934	-	107.656
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.160.344	47	50.392	726	235.518	56	136.399	9.101	1.572.723

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.

Componenti negative 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:

- 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;
- 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;
- 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	apogruppo_Rett	ASC	ASC_Rett	PADANIA	PADANIA_Rett	ASPM	ASPM_Rett	Consolidato
		2017								2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	37.005	- 734	46,00	-	4.825	-	4.830	-	45.972
10	Prestazioni di servizi	482.842	- 9.149	42.133,00	-	78.218	- 47	76.142	-	670.139
11	Utilizzo beni di terzi	-	-	274,00	-	9.832	-	-	-	10.106
12	Trasferimenti e contributi	84.826	-	-	-	-	-	204	-	85.030
a	Trasferimenti correnti	83.826	-	-	-	-	-	-	-	83.826
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pu	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.000	-	-	-	-	-	204	-	1.204
13	Personale	245.967	-	7.596,00	-	44.758	-	48.340	-	346.661
14	Ammortamenti e svalutazioni	162.051	-	40	-	37.135	-	2.665	-	201.891
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	22.374	-	8,00	-	2.893	-	-	-	25.275
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	134.740	-	32,00	-	29.960	-	2.665	-	167.397
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	4.937	-	-	-	4.282	-	-	-	9.219
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o	-	-	-	-	42	-	-	-	42
15	beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Altri accantonamenti	7.000	-	-	-	-	-	-	-	7.000
18	Oneri diversi di gestione	16.934	-	42,00	-	23.650	-	1.242	-	41.868
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.036.624	- 9.883	50.131	-	198.460	- 47	133.423	-	1.408.708
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEG.	123.720	- 9.837	261,00	- 726	37.058	- 10	2.976	- 9.101	164.015

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.

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	apogruppo_Rett	ASC	ASC_Rett	PADANIA	PADANIA_Rett	ASPM	ASPM_Rett	Consolidato
		2017								2017
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-								
	<i>Proventi finanziari</i>	-								
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	da società controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	da società partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	1	-	-	-	994	-	4	-	999
	Totale proventi finanziari	1	-	-	-	994	-	4	-	999
	<i>Oneri finanziari</i>	-								
21	Interessi ed oneri finanziari	19.291	-	-	-	8.427	-	192	-	27.910
a	Interessi passivi	19.291	-	-	-	8.415	-	192	-	27.898
b	Altri oneri finanziari	-	-	-	-	12	-	-	-	12
	Totale oneri finanziari	19.291	-	-	-	8.427	-	192	-	27.910
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 19.291	-	-	-	- 7.433	-	- 188	-	- 26.912

Rettifiche di valore attività finanziarie

Non sussiste la fattispecie.

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	apogruppo_Rett	ASC	ASC_Rett	PADANIA	PADANIA_Rett	ASPM	ASPM_Rett	Consolidato
		2017								2017
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI									
24	Proventi straordinari	79.368	-	16	-	-	-	-	-	79.384
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	79.368	-	15,00	-	-	-	-	-	79.383
d	Plusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	Altri proventi straordinari	-	-	1,00	-	-	-	-	-	1
	Totale proventi straordinari	79.368	-	16	-	-	-	-	-	79.384
25	Oneri straordinari	13.578	-	-	-	-	-	420	-	13.998
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	13.578	-	-	-	-	-	420	-	13.998
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri straordinari	13.578	-	-	-	-	-	420	-	13.998
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORD.	65.790	-	16,00	-	-	-	- 420	-	65.386

Imposte

Dati consolidamento

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	apogruppo_Rett	ASC	ASC_Rett	PADANIA	PADANIA_Rett	ASPM	ASPM_Rett	Consolidato
		2017								2017
26	Imposte (*)	17.475	-	277,00	-	9.059	-	749	-	27.560

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

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

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	apogruppo_Rett	ASC	ASC_Rett	PADANIA	PADANIA_Rett	ASPM	ASPM_Rett	Consolidato
		2017								2017
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	152.744	9.837	-	- 726	20.566	- 10	1.619	- 9.101	174.929

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

Altre informazioni rilevanti

Debiti e crediti oltre i 5 anni

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

	Debiti superiori ai 5 Anni	Capogruppo	Quota	ASC	Quota	PADANIA	Quota	ASPM	Quota	Consolidato
		2017		0,990%		0,451%		5,800%		
	D) DEBITI (1)									
1	Debiti da finanziamento	-		-		23.823.000,00		-		107.417,91
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	-	23.309.000,00	105,100	-	-	105.100,28
d	verso altri finanziatori	-	-	-	-	514.000,00	2,318	-	-	2.317,63
2	Debiti verso fornitori	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Altri debiti	-	-	-	-	121.000,00	-	-	-	545,59
a	tributari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	-	-	-	-	121.000,00	546	-	-	545,59
	TOTALE DEBITI (D)	-		-		23.944.000	-	-		107.963

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	PADANIA	ASPM	ASC	Totale
Compenso amministratori	19.629,22	84.000,00	26.537,00	126,00	130.292,22
Compenso revisori	3.530,00	85.000,00		8.000,00	96.530,00
Compenso sindaci		46.000,00			46.000,00
Unbundling contabile 2016		22.000,00			22.000,00
Certificazione crediti e debiti		25.000,00			25.000,00
Totale	23.159,22	262.000,00	26.537,00	8.126,00	319.822,22

Numero medio dipendenti

	Capogruppo	PADANIA	ASPM	ASC	totale
N. Dipendenti	8,00	180,00	18,00	-	206,00
Dirigenti		4,00			4,00
Quadri	2,00				2,00
Impiegati	2,00	113,00			115,00
Operai	1,00	63,00			64,00
Non classificati	3,00		18,00		21,00

Si specifica che i soggetti non classificati della capogruppo si riferiscono a:

- 1 vigile
- 1 segretario
- 1 addetto alle pulizie