



# COMUNE DI RAVARINO

(Provincia di Modena)

## BILANCIO CONSOLIDATO 2018 DEL COMUNE DI RAVARINO

Nota Integrativa

---

Approvato con delibera di Giunta Comunale n. \_\_\_\_ del \_\_\_\_

Allegato alla delibera di Consiglio Comunale n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

## SOMMARIO

Premessa	Pag. 3
1. Definizione area di consolidamento	Pag. 4
2. Le aziende consolidate	Pag. 8
2.1 ASP DELIA REPETTO	Pag. 8
2.3 SORGEAQUA SRL	Pag. 8
2.4 LEPIDA SCPA	Pag. 9
3. Classificazione delle aziende consolidate per missioni (art. 11 ter co. 3 D.lgs 118/11)	Pag. 9
4. Criteri di redazione	Pag. 9
5. Criteri di valutazione applicati	Pag. 9
5.1 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Pag. 10
5.2 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Pag. 12
5.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Pag. 12
5.4 RIMANENZE	Pag. 13
5.5 CREDITI	Pag. 13
5.6 DISPONIBILITA' LIQUIDE	Pag. 13
5.7 PATRIMONIO NETTO	Pag. 14
5.8 FONDO RISCHI E ONERI	Pag. 14
5.9 DEBITI	Pag. 15
5.10 RATEI E RISCONTI	Pag. 15
6. Operazioni di pre-consolidamento e operazioni infragruppo	Pag. 15
7. Metodo di consolidamento	Pag. 15
8. Differenza di consolidamento	Pag. 16
9. Determinazione della quota di pertinenza di terzi	Pag. 17
10. Altre informazioni	Pag. 17
10.1 DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI DI IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO	Pag. 17
10.2 COMPOSIZIONE DELLA VOCE "RATEI E RISCONTI" E DELLA VOCE "ALTRI ACCANTONAMENTI"	Pag. 18
10.3 SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI E DEGLI ALTRI ONERI FINANZIARI TRA LE DIVERSE TIPOLOGIE DI FINANZIAMENTO	Pag. 19
10.4 COMPOSIZIONE DELLE VOCI "PROVENTI STRAORDINARI" E "ONERI STRAORDINARI"	Pag. 20
10.5 AMMONTARE DEI COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI E AI SINDACI	Pag. 21
10.6 STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	Pag. 21
10.7 VALUTAZIONE EFFETTO DELLE ESTERNALIZZAZIONI	Pag. 21
10.8 SPESE DI PERSONALE	Pag. 21
10.9 PERDITE RIPIANATE DALL'ENTE NEGLI ULTIMI TRE ANNI	Pag. 22
11. Rettifiche ed elisioni	Pag. 22

# BILANCIO CONSOLIDATO 2017 DEL COMUNE DI RAVARINO

## *Nota Integrativa*

### **PREMESSA**

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica e la necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso, è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione. Già con la Legge n. 42 del 05/05/2009 in materia di federalismo fiscale, ed in attuazione dell'art. 119 della Costituzione, all'art. 2 si stabilisce che debbano essere definiti e individuati "...i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati,...". Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118, così come modificato dal D.lgs 126/2014, regolando le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, comma 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati".

Infine il D.L. 174 del 10/10/2012, convertito con modificazioni nella L. 7 dicembre 2012 n. 213, introduce, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i Comuni andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147-quater e disponendo che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Il bilancio consolidato del "gruppo amministrazione pubblica", la cui definizione dettagliata è rimandata al paragrafo successivo, è obbligatorio dall'anno 2015 per tutti gli enti, fatta salva la possibilità, per i Comuni superiori a 5000 abitanti, di rinviare tale adempimento all'esercizio 2016 (artt. 3 co. 12 e 11bis co. 4 del D.lgs 118/2011). Inoltre, per i soli Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, l'obbligo della predisposizione dello stesso decorre dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017.

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.lgs. 118/2011) definisce le modalità di consolidamento dei bilanci tra l'ente e le sue società partecipate, prevedendo la redazione di un bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica funzionale alla rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale nonché del risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente "amministrazione pubblica" attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le società che lo stesso partecipa o controlla.

Il principio contabile applicato definisce le regole operative, tecniche e contabili che devono essere seguite per redigere il bilancio consolidato.

Attraverso il bilancio consolidato:

- si sopperiscono le carenze informative e valutative del bilancio degli enti che perseguono le loro funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono, a volte, rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- viene introdotto un nuovo strumento di programmazione, gestione e controllo;
- si ottiene una visione completa della consistenza patrimoniale e del risultato economico del gruppo.

Il bilancio consolidato che va predisposto facendo riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce - è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato.

Il modello di bilancio da adottare fa riferimento all'allegato sub 11 del D.lgs 118/11 e prevede quali allegati la relazione sulla gestione, comprensiva anche della nota integrativa, e la relazione del collegio dei revisori.

E' approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

## 1. DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Il "gruppo amministrazione pubblica" (GAP) comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate dall'ente.

Ci si riferisce, in tal modo, a due nozioni:

- un controllo di "diritto",
- un controllo di "fatto".

Il controllo di "diritto" si ha nel caso in cui la Capogruppo abbia il possesso diretto o indiretto della maggioranza dei voti o il potere di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali;

Il controllo di "fatto" si ha nel caso in cui la Capogruppo abbia l'obbligo di ripianare disavanzi in una percentuale superiore alla partecipazione o eserciti un'influenza dominante sulle decisioni dell'ente/società;

All'interno del controllo di "fatto" possiamo includere una ulteriore fattispecie di controllo ossia quello "contrattuale" che si ha quando, per effetto di contratti, accordi, patti parasociali, ecc.., l'ente è in grado di incidere in maniera significativa sulla gestione dell'ente/società. È il caso ad esempio di:

imposizione di una tariffa minima;

obbligo di fruibilità del servizio;

previsione di agevolazioni od esenzioni;

poteri di veto;

esistenza di un **contratto di servizio o di concessione** con la società che rappresenta l'attività prevalente dell'ente società.

Il DM 11/08/2017 ha precisato quando l'attività si considera **prevalente** ovvero *"l'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all' 80% dei ricavi complessivi"*.

Nell'ambito del concetto di controllo si deve tener presente che, ai fini del consolidamento, il controllo può sussistere solamente in capo ad un unico solo partecipante e quindi non è ammesso che più enti dichiarino tale situazione.

Il principio contabile concernente il bilancio consolidato allegato al D.lgs 118/11 prevede quale prima attività per definire l'area di consolidamento, la ricognizione di tutte le partecipazioni dell'Ente allo scopo di esaminare e valutare correttamente il legame esistente tra la singola società e la capogruppo in relazione alle tipologie elencate e definite dal punto 2 dell'Allegato A/4 al D.Lgs. 118/2011.

Detto principio contabile prevede la predisposizione di due elenchi separati di cui uno contenente l'indicazione di tutte le società, enti ed organismi partecipati dell'ente locale facenti parte del gruppo pubblico, mentre l'altro contenente le sole società, enti ed organismi partecipati facenti parte dell'area di consolidamento.

Sono da comprendere nel "gruppo amministrazione pubblica":

1) gli **organismi strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo che costituiscono articolazioni organizzative della capogruppo stessa, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica che, di conseguenza, sono già compresi nel bilancio della capogruppo;

2) gli **enti strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

In fase di prima applicazione, con riferimento agli esercizi 2015 –2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del Codice Civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati;

5) le **società partecipate** dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a **totale partecipazione pubblica** affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Sono pertanto stati predisposti, e approvati con la deliberazione della Giunta Comunale n. 61 del 25/07/2019, due distinti elenchi:

1. Elenco di enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica,
2. Elenco di enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Con nota prot. n. 8544/2019 sono state trasmesse, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, comunicazione di quanto previsto della deliberazione della Giunta Comunale n. 61/2019 oltre alle linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2018, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area di consolidamento e di poter predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo.

## ELENCO DI ENTI, AZIENDE E SOCIETA' CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

**Organismi strumentali**, in quanto articolazioni del Comune:

**NON PRESENTI**

**Enti strumentali controllati**

**NON PRESENTI**

**Enti strumentali partecipati:**

Ente/ attività	% Comune di Ravarino al 31/12/2018	% pubblica	Considerazioni di rilevanza e in merito al Consolidamento
ASP Delia Repetto (gestione servizi)	7,68% Quota variabile	100%	<u>Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica</u>

residenziali e semiresidenziali per popolazione anziana del Distretto sanitario di Castelfranco Emilia)	determinata in funzione della ripartizione della quota di contribuzione dei comuni soci		come <u>Ente Strumentale Partecipato</u>  <i>Viene consolidato col metodo del consolidamento proporzionale</i>
<b>Consorzio attività produttive aree e servizi</b> (coordinamento e raccordo della pianificazione territoriale riguardante gli insediamenti produttivi)	2,87% (Le quote di partecipazione di ciascun Comune sono stabilite in base alla popolazione residente, all'entità degli interventi consortili sul territorio ed alla superficie territoriale)	100%	<u>Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica</u> in quanto <u>ente strumentale partecipato</u>  Si ritiene di <u>non consolidarlo</u> in quanto, pur a totale partecipazione pubblica, non risulta affidataria diretta di servizio pubblico locale (ai sensi del punto 2 nota 5) dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011)

**Società controllate:**  
**NON PRESENTI**

**Società partecipate:**

<b>Società/ attività</b>	<b>% Comune di Ravarino al 31/12/2018</b>	<b>% pubblica</b>	<b>Considerazioni di rilevanza e in merito al Consolidamento</b>
<b>Sorgea s.r.l.</b> (concessione onerosa dei beni patrimoniali per la gestione del servizio di distribuzione del gas e del Servizio Idrico Integrato, ecc.)	10,98%	100%	<u>Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica</u> in quanto <u>società partecipata</u>  Si ritiene di <u>non consolidarla</u> in quanto, pur a totale partecipazione pubblica, non risulta affidataria diretta di servizio pubblico locale (ai sensi del punto 2 nota 5) dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011)
<b>Sorgeaqua s.r.l.</b> (gestione del servizio idrico integrato)	19,80% (inclusa la partecipazione indiretta attraverso la quota di possesso in Sorgea s.r.l.)	100%	<u>Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica</u> in quanto <u>società partecipata</u>  <i>Viene consolidata col metodo del consolidamento proporzionale</i>

<b>LEPIDA S.c.p.A.</b> (realizzazione, gestione e fornitura di servizi di connettività della rete regionale a banda larga delle PP.AA.)	0,0015%	100%	<u>Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica</u> in quanto: - A partire dal consolidato 2018, con la trasformazione di Lepida da Spa a SCpA interviene il controllo analogo da parte degli EE.LL. che partecipano alla società, quindi stante la norme in materia di consolidamento si ritiene opportuno, anche se la partecipazione azionaria è sostanzialmente insignificante, consolidare la società;  <i>Viene consolidata col metodo del consolidamento proporzionale</i>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**ELENCO DI ENTI, AZIENDE E SOCIETA' COMPONENTI DEL GRUPPO COMPRESI NEL BILANCIO CONSOLIDATO**

- **ASP Delia Repetto** (consolidamento proporzionale)
- **Sorgeaqua s.r.l.** (consolidamento proporzionale)
- **Lepida S.c.p.A.** (consolidamento proporzionale)

Ai sensi del punto 3.1 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 gli enti, aziende e società facenti parte del gruppo amministrazione pubblica possono **non** essere compresi nel bilancio consolidato, nei casi di:

- a) **Irrilevanza**, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capo-gruppo:
- totale dell'attivo,
  - patrimonio netto,
  - totale dei ricavi caratteristici.
- La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione dell'ente".
- In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata;
- b) **Impossibilità di reperire le informazioni** necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Sulla base dei dati raccolti sono quindi stati verificati gli enti facenti parte del gruppo amministrazione pubblica da ricomprendere nell'area di consolidamento, non considerando gli organismi per i quali si detenga una partecipazione irrilevante, raffrontando i dati del Comune di Ravarino in relazione al totale dell'attivo, dei ricavi caratteristici e del patrimonio netto per ciascuno dei componenti del Gruppo comunale, o per i quali si sia nell'impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento.

Con la deliberazione della Giunta Comunale n. 61 del 25/07/2019 è stato ridefinito il perimetro di consolidamento prendendo a riferimento i dati del rendiconto di gestione 2018:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Componenti positivi della gestione / Ricavi caratteristici
--	---------------	------------------	------------------------------------------------------------

Valori Stato Patrimoniale e Conto Economico Comune di Ravarino - esercizio 2018	29.597.676,37	22.314.962,13	5.240.562,52
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)*	887.930,30	669.448,87	157.216,88

*\*a partire dall'esercizio 2018 sono cambiate le regole relative alla irrilevanza dei bilanci ai fini del consolidamento. Ricordiamo infatti che, con il Decreto del MEF dell'11 agosto 2017, la soglia di irrilevanza è scesa dal 10% al 3% (ampliando quindi il perimetro di consolidamento) con riferimento agli enti e le società i cui bilanci presentano, per ciascuno dei parametri previsti dal principio contabile 4/4 (totale attivo, patrimonio netto e totale ricavi caratteristici).*

Ne consegue quindi che l'elenco degli enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato risulta essere il seguente:

Denominazione	% Partec.	Tot. Attivo	Patrim. Netto	Ricavi Caratt.
ASP DELIA REPETTO	7,68	3.297.642,00	2.034.711,00	2.987.719,00
SorgeAqua Srl	19,80	33.375.432,00	7.412.676,00	8.774.107,00
Lepida S.C.p.A.	0,0015	88.418.516,00	68.351.765,00	27.758.119,00

Dati estrapolati dai rispettivi bilanci consuntivi 2018

## 2. LE AZIENDE CONSOLIDATE

Come si evince dal paragrafo precedente il Comune di Ravarino:

- non ha organismi strumentali,
- ha un solo Ente strumentale partecipato (ASP DELIA REPETTO),
- Non ha più società controllate in virtù della vendita del 51% del capitale sociale della Farmacia Stuffione Srl
- ha due società partecipata (SorgeaAqua Srl e Lepida ScpA).

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Ravarino.

### 2.1 ASP DELIA REPETTO

L'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Delia Repetto" nasce il 01/07/2008 con deliberazione di Giunta Regionale n. 746 del 26/05/2008. L'Azienda "Delia Repetto" è una Azienda Pubblica di Servizi alla Persona disciplinata dalla legge regionale 12 Marzo 2003, n. 2, dalle deliberazioni del Consiglio Regionale n. 623/04, n. 624/04, dalle successive indicazioni regionali e dallo Statuto. Nell'anno 2016 l'Azienda ha gestito i servizi conferiti dai Comuni del distretto di Castelfranco Emilia (MO) secondo quanto previsto da apposito contratto di servizio, e precisamente:

- una Casa Residenza;
- un Centro Diurno per anziani.

L'ASP Delia Repetto è un ente pubblico, senza scopo di lucro, dotata di personalità giuridica, contabile e finanziaria. Oltre al Comune di Ravarino sono soci di ASP DELIA REPETTO il Comune di Bastiglia, il Comune di Bomporto, il Comune di Nonantola, il Comune di Castelfranco Emilia ed il Comune di San Cesario sul Panaro.

### 2.2 SORGEAQUA SRL



La Società Sorgeaqua Srl ha come oggetto principale la gestione del Servizio Idrico Integrato (insieme delle attività di captazione, distribuzione dell'acqua e dopo il consumo, di rilascio nel sistema fognario e depurativo dell'acqua). Il Servizio viene svolto secondo le modalità proprie dell' affidamento "in house", sotto il controllo diretto degli Enti Locali Soci che esercitano un controllo analogo a quello da essi esercitato sui propri servizi.

La società opera nei territori di competenza dei propri Comuni soci: Finale Emilia, Nonantola, Crevalcore, Sant'Agata Bolognese e naturalmente Ravarino.

L'affidamento della gestione del servizio ottenuto dall'Agenzia di Ambito Territoriale di Modena per i Comuni di Finale Emilia, Nonantola e Ravarino e dall'Agenzia d'Ambito territoriale di Bologna per i Comuni di Crevalcore e Sant'Agata Bolognese, decorre dal 01 gennaio 2008 fino al 2024.

Sorgeaqua Srl si distingue come unica affidataria nelle Province di Modena e Bologna a totale capitale pubblico e gestisce il servizio idrico integrato attraverso una gestione industriale che si avvale di:

- un patrimonio di reti e di impianti da tenere in costante funzionalità,
- un'organizzazione operativa fatta di persone e di attività quotidiane,
- una regolamentazione di settore finalizzata alla tutela del consumatore.

### **2.3 LEPIDA SCPA**

Lepida S.C.p.A. è lo strumento operativo, promosso dalla Regione Emilia-Romagna, per la pianificazione, l'ideazione, la progettazione, lo sviluppo, l'integrazione, il dispiegamento, la configurazione, l'esercizio, la realizzazione delle infrastrutture di telecomunicazione e dei servizi telematici che sfruttano le infrastrutture di rete, per Soci e per Enti collegati alla Rete Lepida.

Lepida S.C.p.A. è il motore dell'attuazione delle politiche digitali per la crescita delle città, dei territori e delle comunità in Emilia-Romagna, in particolare per la attuazione dell'Agenda Digitale.

La stessa è garante della disponibilità di reti e servizi telematici sull'intero territorio regionale e opera per lo sviluppo omogeneo di tutto il territorio, fornisce supporto all'amministrazione digitale e amplia con continuità i servizi finali a disposizione dei Soci, per rispondere alle trasformazioni normative e alla sempre maggiore carenza di risorse.

Il Comune di Ravarino partecipa a Lepida S.C.p.A con importo di € 1.000,00 pari allo 0.0015% (nel 2018) della quota del capitale sociale.

La Regione Emilia Romagna, con propria deliberazione n. 1080/2007, ha autorizzato la costituzione della Società "Lepida S.C.p.A." che ha il compito di gestire la rete Lepida ed il suo raccordo con il sistema pubblico di connettività (SPC) e definire progetti esecutivi con valenza di sistema regionale alle indicazioni di indirizzo ricevute.

In data 19 dicembre 2018 è stato sottoscritto l'atto di fusione per incorporazione della Società Cup 2000 s.c.p.a. in Lepida S.p.a. e contestuale trasformazione di Lepida s.p.a. in s.c.p.a., così come previsto dalla L.R. n. 1/2018.

A partire dal consolidato 2018, con la trasformazione di Lepida da Spa a ScpA interviene il controllo analogo da parte degli EE.LL. che partecipano alla società, quindi stante la norme in materia di consolidamento si ritiene opportuno, anche se la partecipazione azionaria è sostanzialmente insignificante, consolidare la società;

### **Informazioni in merito alla ex partecipata FARMACIA STUFFIONE SRL**

La Società Farmacia Stuffione Srl era di proprietà del comune di Ravarino al 51%.

E' stata costituita in data 30 aprile 2009 con atto unilaterale redatto dal notaio Giuseppe Giorgi;

L'oggetto della Società è "l'espletamento del servizio farmaceutico mediante la gestione della farmacia di nuova istituzione in frazione Stuffione" (art. 4 dell'atto costitutivo).

Costituita la Società questa ha svolto la selezione pubblica per individuare un socio privato operativo. In data 5 agosto 2009 davanti al notaio Giuseppe Giorgi il comune di Ravarino nella persona del sindaco pro-tempore Gatti Marino cedeva, al socio di minoranza dott.sa Fava, il 49% del capitale sociale pari a € 4.900,00;

Con deliberazione di Giunta n. 61 del 29/09/2009, sono stati stipulati i patti parasociali tra il comune e la dott.ssa Fava Paola;

Il comune, quindi, ha affidato la gestione del servizio pubblico di farmacia alla dott.sa Fava con procura speciale redatta dal notaio Franco Soli in data 12/10/2009;

La quota di proprietà del Comune del 51% della Farmacia di Stuffione è stata alienata con rogito del 13/09/2018.

### **3. CLASSIFICAZIONE DELLE AZIENDE CONSOLIDATE PER MISSIONI (ART. 11 TER CO. 3 D.LGS 118/11)**

Si riporta di seguito la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al comma 3 dell'art. 11 ter del D.lgs 118/2011:

<i>Tipologia (Missione)</i>	<i>Enti e società del Gruppo Comune di Ravarino</i>
12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	ASP Delia Repetto
9 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sorgeaqua s.r.l.
1 – servizi istituzionali , generali e di gestione	Lepida SCPA

### **4. CRITERI DI REDAZIONE**

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) ed adottare lo schema predefinito dell'allegato sub 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Presupposto fondamentale del consolidamento, al fine di consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e dei conti economici, è che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nel Gruppo pubblico siano:

- UNIFORMI FORMALMENTE ovvero che abbiano la medesima data di riferimento del bilancio, siano redatti con la stessa moneta di conto e che abbiano gli stessi schemi di bilancio,
- UNIFORMI SOSTANZIALMENTE ovvero che siano utilizzati i medesimi criteri di valutazione e che siano identici i principi contabili applicati.

Per quanto riguarda l'uniformità formale del bilancio consolidato 2017 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ravarino, a seguito della riforma dei bilanci delle società, D.lgs 139/2015, che ha modificato gli schemi dei bilanci societari, ed in attuazione al verbale ARCONET del 3/5/2017, sono state richieste agli Enti/Società partecipate, inserite nel presente consolidato, informazioni aggiuntive al fine di riclassificare i bilanci secondo il vecchio schema.

Al riguardo invece dell'uniformità sostanziale è stato applicato il principio contenuto nella normativa attinente al bilancio consolidato che consente di derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione qualora la conservazione di criteri difformi sia più idonea ad una rappresentazione veritiera e corretta.

Di tale difformità viene dato conto nei paragrafi successivi.

### **5. CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Il Principio contabile per il Bilancio Consolidato consente la deroga 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.

L'omogeneizzazione dei criteri di valutazione è un processo che per sua natura richiede di essere realizzato progressivamente nel tempo.

Si ritiene, allo stato attuale, stante la diversa natura degli enti/società oggetto di consolidamento (ente locale da un lato, società ed enti con contabilità civilistica dall'altro), che la conservazione di criteri difformi sia più idonea a

realizzare l'obiettivo di una rappresentazione veritiera e corretta. Non si è ritenuto, pertanto, di procedere a rettifiche derivanti dalla difformità dei criteri di valutazione adottati.

## 5.1 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Per quanto riguarda il **Comune di Ravarino** nello Stato Patrimoniale armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione ovvero, se non disponibile, al valore catastale .

Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati con i seguenti coefficienti:

Fabbricati	3,00%
Fabbricati culturali con vincolo monumentale	3,00%
Infrastrutture stradali	2,00%
Infrastrutture idrauliche	2,00%
Terreni	0,00%
Mezzi di trasporto stradali	20,00%
Macchine per ufficio	20,00%
Mobili e arredi	10,00%
Impianti ed attrezzature	5,00%
Hardware	25,00%
Apparati di telecomunicazione	25,00%
Armi	20,00%

Per quanto riguarda **ASP DELIA REPETTO**, le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e dei costi di manutenzione e riparazione se di natura straordinaria.

I costi di manutenzione ordinaria sono addebitati integralmente al Conto Economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono portati ad aumento del costo del cespite cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

L'ammortamento inizia ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile ed in conformità a quanto previsto dal principio contabile OIC n. 16, nel momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso.

Gli ammortamenti sono calcolati, in maniera sistematica, con riferimento al costo di acquisizione ad aliquote costanti basate sulle seguenti aliquote:

Fabbricati	3,00%
Impianti e macchinari	12,50%
Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona	12,50%
Mobili e arredi	10,00%
Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici	20,00%

Automezzi	20,00%
Altri beni	12,50%

Gli ammortamenti, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le ASP, sono stati oggetto di “sterilizzazione”, relativamente a quei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e a quelli acquisiti nel corso dell’esercizio con contributo in conto capitale o con finanziamenti/donazioni vincolati all’acquisto di immobilizzazioni. Detta procedura permette l’accredito graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati.

In base al regolamento di contabilità adottato da ASP DELIA REPETTO, i beni strumentali materiali di valore unitario inferiore ad Euro 516,45 acquisiti nel corso dell’esercizio, vengono ammortizzati per intero nell’esercizio secondo quanto previsto dal regolamento di contabilità.

Per quanto riguarda **SORGEAQUA S.R.L.**, Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto o di produzione, compresi i costi accessori e i costi diretti ed indiretti per la quota ad esse ragionevolmente imputabili ma con esclusione delle spese generali e degli oneri finanziari.

Quelle deperibili sono ammortizzate in maniera sistematica in relazione alla loro residua possibilità d’utilizzazione fisica ed economica, applicando, a partire dall’esercizio di entrata in funzione del bene, coefficienti ritenuti sufficientemente rappresentativi del normale deperimento e consumo nel periodo e nello specifico settore d’attività, ridotti a metà per il primo esercizio, e comunque entro i limiti fissati dagli artt. 102 e 102-bis del TUIR e dal D.M. 31/12/1988.

I contributi in conto impianti assegnati dalla Regione o da altri soggetti pubblici a fronte della realizzazione di impianti e reti sono accreditati al relativo Fondo di accantonamento; essi vengono ammortizzati secondo gli stessi criteri con i quali vengono ammortizzati gli impianti ai quali ineriscono.

Le Aliquote di ammortamento sono le seguenti:

Terreni e Fabbricati: Fabbricati industriali	2,50%.
Impianti e macchinari: - Contatori acqua installati	10,00%.
Impianti elettrici	10,00%
Attrezzature industriali e comm.li: - Apparecchi di misura e controllo	10,00%
Attrezzature industriali e comm.li: - Autoveicoli da trasporto	14,29%
Attrezzature industriali e comm.li: - Autovetture	7,14%
Attrezzature industriali e comm.li: - Attrezzatura varia e minuta	10,00%
Altri beni materiali: - Mobili, arredi e macchine ufficio	12,00%
Altri beni materiali: - Macchine ufficio elettriche, computers	20,00%

Sulle immobilizzazioni materiali non sussistono pegni, ipoteche o altri gravami a tutela di diritti di credito di terzi. Tra le immobilizzazioni in corso figurano le spese progettuali sostenute per l’impianto di rilancio in località Caselle di Crevalcore, per l’adeguamento del Depuratore di Bevilacqua (Crevalcore) e per interventi sul Depuratore di Gazzate (Nonantola).

Prendendo in esame **LEPIDA S.C.P.A.** si nota come le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte nel limite del valore recuperabile al costo di acquisto, produzione o di conferimento al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi, e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri

relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati Lepida SCPA ha proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile (OIC 16 par 45,46).

Per quanto riguarda il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo Lepida SCpa ha sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base delle aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto per queste ultime esistono le condizioni previste dall'OIC 16 paragrafo 61.

I piani di ammortamento, in conformità con l'OIC 16 paragrafo 70, sono rivisti in caso di notifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzabili nel ciclo produttivo non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Rete Lepida in fibra ottica (ad eccezione dei conferimenti 2013 e 2014)	5,00%
Rete Lepida in fibra ottica (ex conferimento 2013)	6,24%
Rete Lepida in fibra ottica (ex conferimento 2014)	6,66%
Rete radiomobile regionale Errete	3,00%
Impianti Generici	25,00%
Centrali e Impianti Elettronici	18,00%
Impianti Tecnologici	8,00%
Mobili e Arredi	12,00%
Macchine Ufficio elettroniche	20,00%
Autovetture	25,00%
Attrezzature	15,00%

## 5.2 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Fanno parte di questo gruppo i costi pluriennali capitalizzati ossia i costi di ricerca e di sviluppo, la manutenzione straordinaria su beni di terzi e lo sviluppo di software e manutenzione evolutiva.

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del **Comune di Ravarino** non sono presenti costi capitalizzati.

Sia per **ASP DELIA REPETTO** che per **SORGEAQUA S.R.L.**, le immobilizzazioni immateriali sono valutate al costo d'acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori e sono ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura.

Per quanto riguarda **ASP** il costo per software ed oneri pluriennali sostenuti in occasione delle gare d'appalto, iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, sono ammortizzati sistematicamente in un periodo non superiore a 5 anni.

Per quanto riguarda **SORGEAQUA S.R.L.**, i costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo, sono iscritti fra le immobilizzazioni immateriali previo consenso del Collegio sindacale; essi sono ammortizzati secondo la loro vita

utile, comunque in un periodo non superiore a cinque anni e, ove non sia dimostrata la loro utilità pluriennale, sono imputati all'esercizio nel quale sono sostenuti.

I costi per marchi e licenze, per utilizzo d'opere dell'ingegno e costi simili, sono iscritti tra le immobilizzazioni immateriali e vengono ammortizzati secondo la loro vita utile, comunque in un periodo non superiore a cinque anni.

Le aliquote di ammortamento sono:

Software	20,00%.
Costi e oneri pluriennali	20,00%.
Condotte acqua	2,50%
Impianti di depurazione	3,57%
Condotte fognarie	2,00%
Sollevamento fognario	4,17%
Sollevamento acqua	3,70%
Monitoraggio rete acqua	4,35%
Monitoraggio rete adduttrice	4,35%
Rete adduttrice	2,00%

Le aliquote adottate per il calcolo delle quote di ammortamento sia dei beni immateriali che materiali corrispondono a quelle previste dal piano di ammortamento predisposto tenendo conto della vita utile dei singoli beni conformemente a quanto rilevato nella perizia redatta nel novembre 2008 dall'Ing. Lupi Marco.

I costi di impianto ed ampliamento di **LEPIDA S.C.p.A.** sono stati ammortizzati in 5 anni.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla durata di presunta utilizzazione fissata nei contratti di licenza.

Il valore attribuito all'avviamento è riferibile ai costi sostenuti per la rilevazione a titolo oneroso di complessi aziendali in presenza di benefici economici futuri e di recuperabilità del costo.

La società si avvale dei nuovi principi contabili e continua quindi a contabilizzare l'avviamento iscritto al 01/01/2016.

Il valore dell'avviamento iscritto in bilancio a seguito dell'operazione di conferimento della Rete Erretrè è stato accertato da apposita perizia ed è stato ammortizzato tenendo conto di un'utilità futura stimata in 15 anni.

L'avviamento (definito da apposita perizia di stima) della Rete Lepida in fibra ottica conferita alla Regione Emilia – Romagna nel corso del 2013 – 2014 è stato ammortizzato in 5 anni.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento mentre quelle il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore.

Lepida SCpa non ha proceduto alla distribuzione di dividendi eccedenti l'ammontare delle riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei suddetti costi non ammortizzati.

### 5.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nel principio contabile all. 4/3 al D.lgs 118/11 concernente la contabilità economica è previsto che 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 e che le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile salvo che non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i

relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) nel qual caso la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto.

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del **Comune di Ravarino** le immobilizzazioni finanziarie, in gran parte costituite da partecipazioni, sono valutate col criterio del patrimonio netto.

Per quanto riguarda **ASP DELIA REPETTO** non vi sono immobilizzazioni finanziarie;

Per quanto riguarda **SORGEAQUA S.R.L.** le immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate dal valore della partecipazione nella BANCA CENTRO EMILIA. (€ 5.764,00).

Le partecipazioni sono valutate con il metodo del costo.

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie di **LEPIDA S.C.p.A.** non sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato in quanto il tasso d'interesse effettivo non è significativamente diverso dal tasso d'interesse di mercato.

Le partecipazioni sono classificate dall'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione; queste ultime sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

#### **5.4 RIMANENZE**

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del **Comune di Ravarino** non sono presenti rimanenze.

Per quanto riguarda **ASP DELIA REPETTO**, le scorte sono state rilevate dall'inventario fisico delle giacenze disponibili al 31.12.2018. Sono costituite da materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo e/o di prodotti finiti e/o di merci, distinte in socio-sanitarie e tecnico-economiche. Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Nello stesso sono ricompresi eventuali costi accessori quali spese di trasporto, di imballo, di assicurazione, ecc. (costo pieno d'acquisto).

Per quanto riguarda **SORGEAQUA S.R.L.**, le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono relative a materiali per l'esecuzione degli allacciamenti, per le manutenzioni degli impianti e delle reti idriche ed a rimanenze di contatori acqua da installare.

Sono valutate ed iscritte al costo medio ponderato ovvero, se inferiore, al valore corrente desumibile dall'andamento del mercato nel corso dell'ultimo mese dell'esercizio.

Gli acconti su forniture di materiali e su prestazioni di servizi sono valutati ed iscritti al valore nominale.

Le rimanenze dei lavori in corso su ordinazione sono valutate e iscritte sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati. Hanno un valore complessivo di € 97.206,00.

Le rimanenze di **LEPIDA S.C.p.A.** sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna.

I lavori in corso su ordinazione sono stati valutati adottando il criterio della percentuale di completamento e sono iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati (OIC 23 par. 43 – 46).

In particolare i contributi in conto esercizio acquisiti a titolo definitivo sono stati portati in deduzione al costo di acquisto dei beni di riferimento.

Gli oneri finanziari sono stati inclusi nel valore delle rimanenze per i beni che richiedono un periodo di produzione significativo ricorrendo le condizioni di cui all' OIC 13 par. 39. Hanno un valore complessivo pari ad € 1.084.914,00.

## 5.5 CREDITI

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del **Comune di Ravarino** i crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

Salvo diversa esplicita indicazione, i crediti sono da intendersi esigibili entro l'esercizio successivo.

Per quanto riguarda **ASP DELIA REPETTO**, i crediti sono stati esposti al valore di presunto realizzo, secondo quanto stabilito dal Regolamento di contabilità DGR 279/2007, coincide con quello nominale, ad eccezione della voce: crediti verso utenti, per la quale si è reso necessario rettificarne il valore mediante l'iscrizione di un apposito fondo svalutazione crediti; la struttura infatti vanta crediti verso ospiti raggirati dall'amministratore di sostegno oltre ad altri crediti incagliati. In via prudenziale si ritiene che, qualora l'ospite direttamente o il suo garante in via di regresso, non riuscissero a coprire quanto ancora dovuto, la struttura farà fronte alla conseguente perdita su crediti con quanto preventivamente accantonato nel relativo fondo svalutazione. La struttura ha comunque attivato le procedure necessarie affidando al legale la riscossione dei crediti rimasti insoluti nei confronti degli ospiti.

Per quanto riguarda **SORGEAQUA S.R.L.**, i crediti sono valutati ed iscritti a bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzazione è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per i crediti per i quali viene verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzazione.

**SORGEAQUA S.R.L.** si è avvalsa della facoltà di applicare il criterio del costo ammortizzato esclusivamente ai crediti e debiti sorti successivamente all'esercizio avente inizio a partire dal 01/01/2016.

I crediti di Sorgeaqua possono essere così rappresentati:

Crediti verso utenti/ clienti	€ 4.363.402,00
crediti verso le imprese collegate	€ 92.467,00 (crediti verso Sorgea Srl per attività amm.va)
Crediti tributari ed imposte anticipate	€ 197.552,00
Crediti verso altri	€ 3.234,620,00

In particolare nei crediti verso altri nella nota integrativa di Sorgeaqua Srl si fa riferimento a crediti vantati presso la Regione Emilia Romagna per lavori di rifacimento delle reti idriche danneggiate a seguito del sisma del 2012, a crediti vantati presso il Comune di Finale Emilia per interventi sulle reti fognarie in conformità del piano "interventi urgenti di mitigazione del rischio allagamento" attivato dalla Protezione Civile e ad un credito vantato nei confronti di AS Retigas dell'importo di € 1.604.427,00.

Per quanto riguarda **LEPIDA S.C.p.A.** i crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale tenendo anche conto di fatti o eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, dalla realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dall'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, **Lepida S.C.p.A.** ritiene di poter esigere il credito.

Ai sensi dell' art. 2426 comma 1/8 c.c. i crediti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato salvo i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi (irrilevanti secondo Art. 2423 comma 4 c.c.).

Non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Ove non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato, i crediti sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo di svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del rischio di inesigibilità relativo ai rimanenti crediti.



## 5.6 DISPONIBILITA' LIQUIDE

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del **Comune di Ravarino**, così come per **ASP DELIA REPETTO e LEPIDA S.C.p.A.** le disponibilità liquide sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

Per quanto riguarda **SORGEAQUA S.R.L.** le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

## 5.7 PATRIMONIO NETTO

Per le amministrazioni pubbliche il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, dovrà essere articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Nell'ambito delle riserve sono incluse le riserve derivanti da risultati economici degli esercizi precedenti, la riserva di capitale e le riserve da permessi di costruire.

Per quanto riguarda **ASP DELIA REPETTO** il patrimonio netto è formato dal Fondo di dotazione e dalle sue variazioni, dalle donazioni vincolate ad investimenti, dalle donazioni di immobilizzazioni, da riserve statutarie, da utili o perdite portate a nuovo e da utile o perdita d'esercizio.

Il patrimonio netto di **SORGEAQUA S.R.L.** pari ad € 7.412.675,00 è formato dal capitale sociale pari ad € 100.000,00, da una riserva legale pari ad € 6.354.089,00 e da utile di esercizio pari ad € 958.586,00.

Il capitale sociale di **LEPIDA S.C.p.A.** è di € 65.526.000,00; la società inoltre dispone di una riserva pari ad € 1.992.700,00 mentre l'utile di esercizio è pari ad € 283.150,00.

Nel patrimonio netto di Lepida SCpa è presente una riserva negativa (€ 15.000,00) per azioni proprie in portafoglio.

Il totale del patrimonio netto di Lepida S.C.p.A è pari ad € 67.801.850,00.

## 5.8 FONDI RISCHI E ONERI

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del **Comune di Ravarino** non sono stanziati fondi rischi ed oneri per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa e probabile, dei quali tuttavia alla chiusura di esercizio non sono determinabili in ammontare preciso.

Si ricorda invece che parte dell'avanzo di amministrazione risulta essere vincolato per fondo rischi.

In particolare per **ASP DELIA REPETTO** sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinati l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Per quanto riguarda **SORGEAQUA S.R.L.**, i fondi per rischi ed oneri sono costituiti da accantonamenti che intendono coprire passività potenziali a carico della Società, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

In particolare per **SORGEAQUA S.R.L.** sono presenti il Fondo accantonamento Legge Galli (finanziato da proventi dei servizi di depurazione conseguiti nelle zone sprovviste di impianti centralizzati di depurazione e destinato alla realizzazione e alla gestione delle opere e degli impianti di depurazione), il Fondo agevolazioni tariffarie e il Fondo quota remunerazione capitale. Il fondo trattamento di fine rapporto (TFR) corrisponde all'importo integrale delle competenze maturate a favore dei dipendenti, secondo le norme contrattuali vigenti.

**LEPIDA S.C.p.A.** dispone di fondi per rischi e oneri per passività connesse a situazione esistenti e ancora non avvenute, alla data di bilancio il cui verificarsi è solo probabile. I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negative di reddito di competenza dell'esercizio, esse avranno manifestazione numerica nell'esercizio successivo.

## 5.9 DEBITI

Per quanto riguarda il Comune di Ravarino i debiti sono stati iscritti a bilancio al loro valor nominale così come per **ASP DELIA REPETTO**, dove sono stati classificati per natura sulla base della tipologia del soggetto creditore e la valutazione è avvenuta secondo il presumibile valore di estinzione, coincidente con quello nominale, con indicazione per ciascuna voce degli eventuali importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

Per **SORGEAQUA S.R.L.** e **LEPIDA S.C.p.A.** i debiti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato tenendo conto del fattore temporale conformemente a quanto previsto dall' ART. 2426 comma 1/8 c.c.

Per i debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale.

**SORGEAQUA S.R.L.** si è avvalsa della facoltà di applicare il criterio del costo ammortizzato esclusivamente ai crediti e debiti sorti successivamente all'esercizio avente inizio a partire da 01/01/2016.

## 5.10 RATEI e RISCONTI

Non sono presenti nel bilancio del Comune di **Ravarino** né ratei né risconti.

**ASP DELIA REPETTO** calcola i ratei ed i risconti nel rispetto del principio della competenza temporale, e comprendono quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi.

Nella nota integrativa di **SORGEAQUA S.R.L.** a proposito dei ratei e risconti viene riportato che sono presenti nel bilancio 2018 solo risconti attivi che si riferiscono a canoni di affitto, tasse proprietà automezzi, costi assicurativi e canoni di manutenzione.

Nella nota integrativa di **LEPIDA S.C.p.A.** viene indicato che i ratei e risconti sono iscritti sulla base della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Per i risconti attivi **LEPIDA S.C.p.A.** ha operato la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

## 6. RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO E OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria.

Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni effettuate con soggetti terzi estranei al gruppo. Ciò significa che, in sede di consolidamento, vanno eliminate le operazioni reciproche nonché i corrispondenti saldi, in quanto semplici trasferimenti di risorse all'interno del gruppo il cui mantenimento determinerebbe un'alterazione dei saldi consolidati.

Si è pertanto proceduto:

- all'individuazione delle operazioni infragruppo avvenute nel corso del 2018 (rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.);

- all'individuazione delle modalità di contabilizzazione;
- alla verifica dei saldi reciproci e all'individuazione di eventuali disallineamenti in termini quantitativi e qualitativi;
- alla sistemazione contabile degli eventuali disallineamenti;

Laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio.

In particolare la modalità di contabilizzazione di alcune operazioni hanno portato ad alcuni disallineamenti tecnici dovuti alla diversa caratteristica dei sistemi contabili adottati (contabilità finanziaria secondo i principi contenuti nel D.lgs 118/11 per il Comune e contabilità civilistica per gli Enti partecipati).

## **7. METODO DI CONSOLIDAMENTO**

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola azienda vengono integrati per redigere il bilancio consolidato.

I metodi di consolidamento previsti sono tre: metodo integrale, metodo proporzionale e metodo del patrimonio netto.

Il metodo adottato nel caso del Comune e delle aziende componenti il Gruppo Ente Locale è il metodo proporzionale.

L'utilizzo di tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci delle aziende incluse nell'area del Comune siano sommati tra loro per un importo proporzionale alla quota di partecipazione posseduta eliminando opportunamente le operazioni infragruppo.

In particolare si è proceduto a:

- 1) eliminare i ricavi/costi reciproci;
- 2) eliminare i crediti/debiti reciproci;
- 3) eliminare i trasferimenti effettuati a favore delle società partecipate;
- 4) eliminare proventi diversi effettuati a favore del Comune;

Alcune di queste operazioni risultano neutre rispetto al bilancio consolidato in quanto si annullano a vicenda; altre, invece incidono direttamente sul risultato d'esercizio o sul patrimonio netto del gruppo.

Naturalmente, avendo utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale, le singole voci contenute nel conto economico e stato patrimoniale delle partecipate facenti parte del gruppo, per il loro inserimento nel bilancio consolidato, sono state calcolate in proporzione alla quota di partecipazione posseduta dal Comune.

## **8. LA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO**

Nell'aggregare i dati di bilancio per giungere al bilancio consolidato secondo il metodo prescelto, non ci si può limitare a sommare, ai valori del conto economico e stato patrimoniale del Comune di Ravarino ai valori del conto economico e dello stato patrimoniale dei bilanci degli enti/società consolidate, ma risulta anche necessario:

- eliminare il valore della partecipazione nel bilancio della capogruppo con il corrispondente valore del patrimonio netto;
- determinare l'eventuale differenza di consolidamento;

Non è scontato, infatti che al termine del consolidamento l'incremento del patrimonio netto risulti uguale al valore della partecipazione iscritto nell'attivo patrimoniale ma si può, invece riscontrare una differenza che può essere negativa quando il valore della partecipazione iscritta nel bilancio del Comune è inferiore al corrispondente patrimonio netto o positiva quando il valore della partecipazione è maggiore del patrimonio netto corrispondente. Nel caso di differenza positiva occorre imputare tale importo e/o all'avviamento, nello stato patrimoniale attivo e/o a perdita nel conto economico con conseguente riduzione della riserva di consolidamento iscritta nel passivo dello stato patrimoniale.

Nel caso in cui si abbia una differenza negativa occorre imputare tale importo a riserva di consolidamento nel passivo dello stato patrimoniale (C.D. Buon affare) e/o al Fondo rischi e perdite future nel caso in cui si preveda un risultato economico sfavorevole negli anni a venire.

Per il GAP del Comune di Ravarino la riserva di consolidamento subisce un aumento rispetto all'esercizio precedente a seguito della gestione positiva di Sorgeaqua S.r.l. che ha aumentato il PN. La differenza di consolidamento è pari a € 52.598,47.

Si evidenzia che per quanto riguarda ASP DELIA REPETTO, siccome la quota di partecipazione è definita sulla base dei servizi conferiti in gestione e non mediante quote di capitale (non è stato versato alcun contributo iniziale) non è stato necessario rettificare il patrimonio netto in quanto la partecipazione in questione non è rappresentata nello stato patrimoniale attivo del Comune di Ravarino.

## 9. DETERMINAZIONE DELLA QUOTA DI PERTINENZA DI TERZI

Il principio contabile concernente il bilancio consolidato prevede che solo nel caso venga adottato il metodo di consolidamento integrale si debba determinare la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Avendo il Comune di Ravarino adottato il metodo proporzionale per ASP DELIA REPETTO, SORGEACQUA SRL e Lepida S.C.p.A. la quota di pertinenza di terzi non deve essere determinata per queste partecipazioni.

## 10. ALTRE INFORMAZIONI

### 10.1 DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI DI IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO

**ASP DELIA REPETTO** la nota integrativa non riferisce di debiti assistiti da garanzie reali;

**SORGEAQUA S.R.L.** non ha debiti assistiti da garanzie reali. Nel suo bilancio sono presenti i seguenti mutui ipotecari:

Istituto mutuante	Valore nominale	Debito residuo a fine 2018
Cassa Risparmio di Cento - 2007	€ 2.600.000,00	€ 1.148.379,00
Banca Pop. Emilia Romagna - 2011	€ 2.000.000,00	€ 311.050,00
Banca Pop. Emilia Romagna - 2013 (mutuo sisma tasso 0)	€ 752.220,00	€ 245.591,00
Cassa di Risparmio di Cento - 2014	€ 1.500.000,00	€ 774.160,00
Veneto Banca - 2015	€ 500.000,00	€ 64.707,00
Credito Emiliano - 2015	€ 500.000,00	€ 155.797,00
Banca Pop. San Felice s.P. - 2015	€ 500.000,00	€ 96.968,00
Banca Pop. Emilia Romagna - 2015	€ 600.000,00	€ 154.065,00
Cassa di Risparmio di Cento - 2016	€ 600.000,00	€ 304.641,00
Banca Centro Emilia - 2016	€ 500.000,00	€ 304.768,00
Banco Popolare - 2016	€ 500.000,00	€ 221.603,00
Credito Emiliano - 2016	€ 800.000,00	€ 256.371,00
Banco BPM - 2017	€ 500.000,00	€ 294.481,00
Banco BPM - 2017	€ 500.000,00	€ 334.846,00

Banca Pop. San Felice s.P. - 2017	€ 500.000,00	€ 377.608,00
Credito Emiliano - 2017	€ 500.000,00	€ 401.887,00
Cassa di Risparmio di Cento - 2018	€ 750.000,00	€ 750.000,00
Banca Pop. Emilia Romagna - 2018	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Banco BPM - 2018	€ 700.000,00	€ 657.120,00
Credito Emiliano - 2018	€ 500.000,00	€ 500.000,00
Banca Centro Emilia - 2016	€ 450.000,00	€ 450.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 16.752.220,00</b>	<b>€ 8.804.042,00</b>

**LEPIDA S.C.p.A.** non ha debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

## 10.2 COMPOSIZIONE DELLA VOCE “RATEI E RISCONTI” E DELLA VOCE “ALTRI ACCANTONAMENTI”

Il Comune non ha rilevato né ratei né risconti.

	Ratei Attivi	Risconti attivi	Ratei Passivi	Risconti passivi
ASP DELIA REPETTO	€ 0,00	€ 35.531,00	€ 0,00	€ 0,00
SORGEAQUA SRL	€ 0,00	€ 34.428,00	€ 92.219,00	€ 6.033.913,00
Lepida S.C.p.A.	€ 0,00	€1.806.891,00	€ 0,00	€ 3.329.208,00
Totale	€ 0,00	€ 1.876.850,00	€ 92.219,00	€ 9.363.121,00

I ratei e i risconti passivi di **LEPIDA S.C.p.A.** iscritti nelle passività si riferiscono principalmente a: Contratti IRU (indefeasible right of use) con operatore telecomunicazioni EOLO S.p.A. di circuiti trasmissivi su infrastrutture di telecomunicazioni, canoni di connettività verso Telecom Italia S.p.A., concessione in uso pluriennale di siti POP con funzioni di Data Center ad operatori privati ed altre prestazioni di servizio.

In particolare poi per quanto riguarda **SORGEAQUA S.R.L.** nella voce “Ratei e risconti passivi” si rilevano anche le seguenti voci:

Contributi in conto impianti da ammortizzare	€ 268.323,00
Contributi c/impianti SISMA (reti)	€ 5.663.858,00
Contributi c/impianti SISMA (Torre Piezometrica)	€ 101.637,00
Totale	€ 6.033.818,00
<u>Totale con Ratei passivi</u>	€ 6.126.131,00

**Comune di Ravarino** ha effettuato i seguenti accantonamenti con l’approvazione del Consuntivo 2018

Accantonamenti ai fondi	Situazione al 31/12/2018
Fondo rischi contenzioso	€ 25.000,00
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	€ 529.572,49
Fondo indennità di fine mandato al Sindaco	€ 11.849,96
Fondo rinnovi contrattuali dipendenti	€ 0,00
Passività Potenziali	€ 10.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 576.422,45</b>

**ASP DELIA REPETTO**, invece, ha registrato i seguenti:

Accantonamenti ai fondi	Situazione al 31/12/2018
Composto da:	
<i>Fondo rinnovi contrattuali pers. dipendenti</i>	
<i>Fondo oneri a utilità ripart. pers. cess</i>	
<i>Fondo per ferie e festività non godute</i>	
<i>Fondo recupero ore str. pers. dipendente</i>	
<i>Fondo incentivo di produttività</i>	
<i>Fondi spese future</i>	
<i>Fondo per manut. arredi</i>	
<i>Fondo manut. impianti termo idraul.</i>	
<b>Totale</b>	<b>287.794,00</b>

Gli accantonamenti di **SORGEAQUA Srl** risultano i seguenti:

Accantonamenti ai fondi	Situazione al 31/12/18
Fondo accantonamento Legge Galli	€ 227.192,00
Fondo accantonamento agevolazioni tariffarie	€ 23.917,00
Fondo quota remunerazione del capitale	€ 12.891,00
<b>Totale</b>	<b>€ 264.000,00</b>

**LEPIDA S.C.P.A.** non prevede lo stanziamento nella voce "altri accantonamenti" :

Accantonamenti ai fondi	Situazione al 31/12/18
Fondo rischi ed oneri per partecipazione parziale ai maggiori costi di energia accantonamento Legge Galli	€ 12.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 12.000,00</b>

### 10.3 SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI E DEGLI ALTRI ONERI FINANZIARI TRA LE DIVERSE TIPOLOGIE DI FINANZIAMENTO

Il **Comune di Ravarino** ha sostenuto, nel corso del 2018, sia oneri finanziari per ammortamento mutui e sia oneri finanziari per indennità per estinzione anticipata di mutui (per la quota € 681,43):

Istituto mutuante	Interessi 2018
Cassa DD.PP.	€ 20.657,99
Totale	€ 20.657,99

La situazione relativa alla suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento di **ASP DELIA REPETTO** risulta essere la seguente:

Descrizione	Situazione al 31/12/2018
<b>Altri proventi finanziari</b>	
Interessi bancari e postali	€ 2.846,00
Proventi finanziari diversi	€ 183,00
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 3.029,00</b>
<b>Interessi e altri oneri finanziari</b>	
Interessi bancari	-€ 0,00
Interessi su mutui	-€ 0,00
Oneri finanziari diversi	-€ 1,00
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>-€ 1,00</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>€ 3.028,00</b>

Quella di **SORGEAQUA S.R.L.** è invece la seguente:

Descrizione	Situazione al 31/12/18
<b>Proventi da partecipazioni</b>	
Proventi da partecipazione – da altri	€ 62,00
<b>Totale proventi da partecipazioni</b>	<b>€ 62,00</b>
<b>Altri proventi finanziari</b>	
Proventi diversi dai precedenti:	
Proventi diversi dai precedenti – da altri	€ 37.722,00
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 37.784,00</b>
<b>Interessi e altri oneri finanziari</b>	
Ad imprese collegate	-€ 79.200,00
Altri : su debiti verso banche	-€ 40.297,00
Altri: per mutui passivi	-€ 124.273,00

Altri oneri finanziari	-€ 49.241,00
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>-€ 293.011,00</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>-€ 255.226,00</b>

Gli interessi passivi finanziari di **Lepida S.C.p.A.** sono così ripartiti.

Descrizione	Situazione al 31/12/18
<b>Altri proventi finanziari</b>	
Proventi diversi dai precedenti:	€ 47.329,00
Proventi diversi dai precedenti – da altri	€ 0,00
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 47.329,00</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>€ 47.329,00</b>
<b>Interessi e altri oneri finanziari</b>	
Interessi su Prestiti obbligaz.	€ 0,00
Interessi bancari	-€ 12.426,00
Altri	€ 0,00
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>-€ 12.426,00</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>€ 34.903,00</b>

#### 10.4 COMPOSIZIONE DELLE VOCI “PROVENTI STRAORDINARI” E “ONERI STRAORDINARI”

Il **Comune di Ravarino** nel corso del 2018 ha conseguito i seguenti proventi straordinari:

- b) 67.709,63 euro per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo;
- c) 969.564,96 euro per le plusvalenze patrimoniali;
- d) 15.352,10 euro altri proventi straordinari;

E sostenuto i seguenti oneri

- b) 12.823,96 euro per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, frutto principalmente di operazioni di riaccertamento dei residui al netto dei crediti di dubbia esigibilità costituiti nel 2017;
- d) 6.508,19 euro per altri oneri straordinari;

Per quanto riguarda **ASP DELIA REPETTO** i proventi straordinari e gli oneri straordinari sono i seguenti:

Descrizione	Situazione al 31/12/18
Proventi vari	€ 3,00
<b>Totale proventi vari</b>	<b>€ 3,00</b>
Oneri vari	€ 1.775,00
<b>Totale oneri</b>	<b>€ 1.775,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>-€ 1.772,00</b>



Né **SORGEAQUA S.R.L.** e né **Lepida S.C.p.A.** rilevano proventi straordinari od oneri straordinari.

## 10.5 AMMONTARE DEI COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI E AI SINDACI

I compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del collegio sindacale – Revisore sono i seguenti:

Società/ente	Situazione al 31.12.18
ASP DELIA REPETTO Compensi organi istituzionali	€ 8.659,44
SORGEAQUA SRL	€ 18.240,00
Lepida S.C.p.A.	€ 35.160,00

I componenti dell'Organo di revisione per legge non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune di Ravarino (riferito all'incarico svolto nel 2018) è stato stabilito dalla delibera di C.C. n. 7 del 14.04.2016

## 10.6 STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Nessuna delle Società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento ha strumenti derivati.

## 10.7 VALUTAZIONE EFFETTO DELLE ESTERNALIZZAZIONI

Per valutare l'effetto delle esternalizzazioni occorre rilevare, in adempimento al principio contabile del bilancio consolidato allegato al D.lgs 118/11:

- Le percentuali utilizzate per consolidare il bilancio sono le seguenti:

Denominazione	% partecipazione
ASP Delia Repetto	7,68%
SorgeAqua Srl	19,80%
Lepida S.C.p.A.	0,0015%

- L'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri della partecipata

Società/ente	Ricavi imputabili alla controllante	Ricavi complessivi della Società/ente	Percentuale
ASP DELIA REPETTO	€ 0,00	€ 2.939.786,00	0,00%
SORGEAQUA	€ 15.156,77	€ 8.774.107,00	0,18%
Lepida S.C.p.A.	€ 0,00	€ 27.758.119,00	0,00%

Come si evince dai dati sopra nonostante le percentuali di partecipazione alle società/enti consolidati siano rilevanti i ricavi di dette società/enti imputabili al Comune di Ravarino sono nulli od irrilevanti.

## 10.8 SPESE DI PERSONALE

Le spese sostenute dal Comune di Ravarino per il personale utilizzato a qualsiasi titolo è pari ad € 1.067.330,34.

La spesa sostenuta per il medesimo titolo da ASP DELIA REPETTO è pari ad € 1.744.273,00, quella sostenuta da SORGEAQUA SRL è pari ad € € 1.363.336,00 ed infine quella di **LEPIDA S.C.P.A.** è pari ad € 4.893.578,00.

## 10.9 PERDITE RIPIANATE DALL'ENTE NEGLI ULTIMI TRE ANNI

Negli ultimi tre anni non sono state ripianate perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie a favore degli enti/società compresi nel perimetro di consolidamento.

## 10.10 CATEGORIE DI AZIONI EMESSE DALLE SOCIETA' PARTECIPATE

Come prescritto dal punto 17 dell'art 2427 C.C., i dati sulle azioni che compongono il capitale sociale e il numero ed il valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio sono desumibili dal prospetto seguente:

### LEPIDA S.C.P.A

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Ordinaria	65.526,00	65.526,00	65.526,00	65.526,00
Totale	65.526,00	65.526,00	65.526,00	65.526,00

## 10.11 ALTRE INFORMAZIONI

Nella nota integrativa di Lepida S.C.p.A. si segnalano in particolare:

- che esistono, ai sensi dell'art. 2427 n.9 C.C. importi relativi ad impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale per € 108.000,00;

- che nell'esercizio di riferimento sono state effettuate operazioni con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis C.C., nell'ambito dell'istituto dell'in-house providing di cui all'art. 5 D.Lgs 50/2016; in detta nota viene precisato che la caratterizzazione di Lepida S.C.p.A. come società in-house e strumentale dei propri Enti (soci) comporta il rispetto dei vincoli posti sia in riferimento alla composizione del portafoglio clienti sia in termini di politica dei prezzi applicabili agli stessi per i singoli servizi erogati.

Lepida S.C.p.A. ha, pertanto, operato prevalentemente nei confronti dei propri Enti soci ed in particolare con il socio di maggioranza; infatti i ricavi complessivi vengono imputati per circa il 53,00% alla Regione Emilia-Romagna, per circa il 36,00% agli altri soci, mentre il restante 11,00% è imputabile a soggetti terzi.

In riferimento poi alla politica dei prezzi applicabili Lepida S.C.p.A. ribadisce come il percorso di definizione degli stessi ha coinvolto la Regione Emilia-Romagna ed il Comitato Permanente di Indirizzo e Coordinamento con gli Enti locali nel rispetto dell'esercizio del controllo analogo che lo stesso deve esercitare nei confronti di Lepida stessa.

## RETTIFICHE ED ELISIONI

Qui di seguito l'elenco delle rettifiche ed elisioni effettuate al fine di procedere al consolidamento dei dati contabili delle società/enti appartenenti al perimetro di consolidamento del Gruppo Pubblica Amministrazione Ravarino:

	Comune di Ravarino	Asp Delia Repetto	Lepida S.c.p.A	Sorgeaqua Srl
<b>Ricavi</b>				
CE – Proventi da trasferimenti				
CE – Ricavi	-3.582,09 -506,20			-5.525,47
<b>Totale componenti positivi</b>	<b>-4.088,29</b>	-	-	<b>-5.525,47</b>

<b>Costi</b>				
CE – Prestazioni di servizio	-5.525,47			
CE – oneri diversi gestione				-506,20
<b>Totale componenti negativi</b>	<b>-5.525,47</b>	-	-	<b>-506,20</b>
<b>Differenza positivo/negativo</b>	<b><u>1.436,18</u></b>	-	-	<b><u>-5.019,27</u></b>

	Comune di Ravarino	Asp Delia Repetto	Lepida S.c.p.A	Sorgeaqua Srl	Totale Variazione
<b>Attivo</b>					
SP – Immobilizzazioni finanziarie	-1.162.753,05				-1.162.753,05
SP – Crediti	-1.981,58			-542,84	-2.524,42
<b>Totale componenti positivi</b>	<b>-1.164.734,63</b>			<b>-542,84</b>	<b>-1.165.277,47</b>
<b>Passivo</b>					
SP – Patrimonio netto (Capitale + Riserve)	3.582,09 116.173,70		-982,89 -34,30	-100.000,00 -6.354.088,68	-6.335.350,08
SP – Risultato economico esercizio	-3.582,09				-3.582,09
SP – Debiti				-1.981,58 -582,84	-2.564,42
<b>Totale componenti negativi</b>	<b>116.173,70</b>		<b>-1.017,19</b>	<b>-6.456.653,10</b>	<b>-6.341.469,59</b>

Rettifiche che, rapportate alla percentuale di possesso da parte del Ravarino nelle diverse Società/enti partecipati, modificano l'utile d'esercizio ed il patrimonio netto per le differenze sopra riportate.

I valori sopra riportati di rettifiche ed elisioni sono in valore assoluto e saranno rapportate alla percentuale di possesso.

Ravarino, 03/09/2019

Il Responsabile Area Contabile-Finanziaria  
(Dott. Luca Rinaldi)