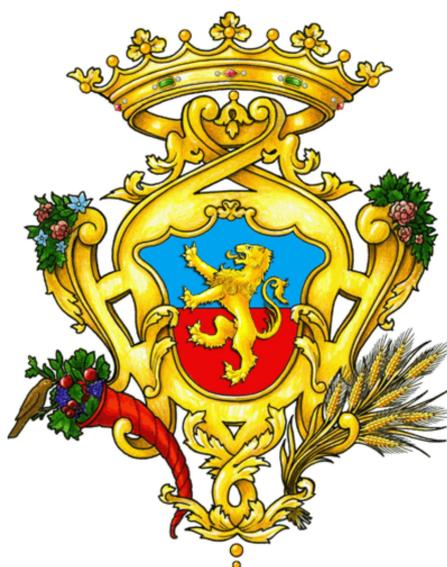


COMUNE DI GUASTALLA



BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Comune di Guastalla

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	41.770,30	41.770,30	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	41.770,30	41.770,30		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	210.652,96	238.600,84	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	18.283,29	18.840,23	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	91.337,45	103.082,20	BI4	BI4
5	Avviamento	312.917,50	332.476,19	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	758.872,81	73.470,57	BI6	BI6
9	Altre	2.088.096,41	2.174.642,83	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.480.160,42	2.941.112,86		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	21.718.489,14	21.313.567,06		
1.1	Terreni	3.005.815,22	3.005.815,22		
1.2	Fabbricati	2.493.763,64	2.666.460,91		
1.3	Infrastrutture	16.218.910,28	15.641.290,93		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	46.683.663,76	46.513.561,90		
2.1	Terreni	9.100.464,20	9.075.523,64	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	33.587.199,64	33.455.228,98		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	2.417.717,90	2.490.288,91	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	133.652,48	134.921,63	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	13.944,87	17.263,84		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.281,84	11.181,91		
2.7	Mobili e arredi	211.734,37	169.409,27		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	1.199.668,46	1.159.743,72		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.230.394,02	6.830.340,43	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	75.632.546,92	74.657.469,39		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	5.464.527,60	5.056.191,72	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	45.882,00	44.772,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	5.410.179,26	5.002.953,38	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	8.466,34	8.466,34		
2	Crediti verso	460,38	460,39	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	460,38	460,39	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	903,05	903,05	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	5.465.891,03	5.057.555,16		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	84.578.598,37	82.656.137,41		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				

Comune di Guastalla

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	Rimanenze	542.715,87	631.825,95	CI	CI
	Totale	542.715,87	631.825,95		
II	<u>Crediti</u> (2)				
1	Crediti di natura tributaria	2.517.638,82	2.694.874,83		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.517.638,82	2.694.271,03		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	603,80		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.774.534,90	2.485.712,81		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.709.992,64	2.474.527,29		
b	<i>imprese controllate</i>	1.745,07	1.508,88		CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	62.797,19	9.676,64		
3	Verso clienti ed utenti	3.206.663,96	2.953.405,99	CII1	CII1
4	Altri Crediti	4.027.357,53	3.847.030,71	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	31.203,47	32.204,10		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri</i>	3.996.154,06	3.814.826,61		
	Totale crediti	11.526.195,21	11.981.024,34		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	5.947.927,85	6.210.435,89	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	19.074,82	37.418,52	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	5.967.002,67	6.247.854,41		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	1.911.163,68	1.970.328,63		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.911.163,68	1.970.328,63		CIV1A
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	1.179.543,50	1.781.788,76	CIV1	CIV1B E CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	1.552,08	1.582,12	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	3.092.259,26	3.753.699,51		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	21.128.173,01	22.614.404,21		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	5.147,59	509,60	D	D
2	Risconti attivi	245.542,31	244.821,80	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	250.689,90	245.331,40		
	TOTALE DELL'ATTIVO	105.999.231,58	105.557.643,32		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Comune di Guastalla

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	69.307.249,46	68.194.645,31		
b	<i>da capitale</i>	578.261,07	132.053,89	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	13.464.041,17	13.428.887,88		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	54.757.003,49	54.125.759,81		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	507.943,73	507.943,73		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.160.499,40	606.509,64	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	9.755.130,07	9.140.709,06	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
Totale Patrimonio netto di gruppo		77.901.880,13	77.941.864,01		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		77.901.880,13	77.941.864,01		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	1.564,99	3.888,14	B1	B1
2	Per imposte	37.550,94	13.167,18	B2	B2
3	Altri	408.330,86	282.161,19	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri	5.107,32	5.107,32	B4	B4
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		452.554,11	304.323,83		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		346.357,55	326.063,30	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		346.357,55	326.063,30		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	3.187.362,52	3.979.833,16		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	32.661,21	133.171,53	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	105,59	9,92		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	2.041.369,12	2.514.828,13	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.113.226,60	1.331.823,58	D5	
2	Debiti verso fornitori	5.115.228,22	4.578.185,21	D7	D6
3	Acconti	17.368,22	15.493,03	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.298.461,97	2.181.073,30		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.126.847,78	709.064,18		
c	<i>imprese controllate</i>	29,39	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	114.966,00	114.993,79	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	1.056.618,80	1.357.015,33		
5	Altri debiti	11.057.476,92	11.906.582,08	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	169.898,10	298.848,40		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	70.533,65	93.650,51		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	712,92		
d	<i>altri</i>	10.817.045,17	11.513.370,25		
TOTALE DEBITI (D)		21.675.897,85	22.661.166,78		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	29.094,98	22.148,55	E	E
II	Risconti passivi	5.593.446,96	4.302.076,85	E	E
1	Contributi agli investimenti	4.765.021,63	3.371.047,74		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	4.681.865,76	3.352.836,12		

Comune di Guastalla

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
b	<i>da altri soggetti</i>	83.155,87	18.211,62		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	828.425,33	931.029,11		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		5.622.541,94	4.324.225,40		
TOTALE DEL PASSIVO		105.999.231,58	105.557.643,32		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	1.686.912,26	1.882.872,10		
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.686.912,26	1.882.872,10		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Comune di Guastalla

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

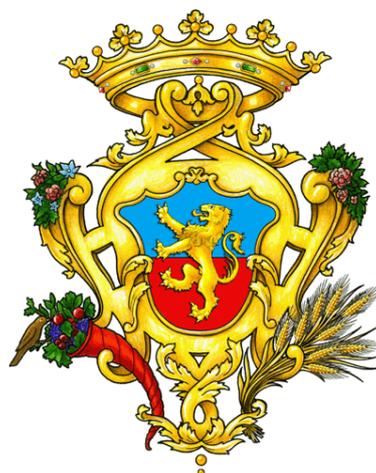
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	7.497.219,07	7.445.227,58		
2	Proventi da fondi perequativi	1.536.720,97	1.538.533,10		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.034.690,54	3.487.550,41		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.905.066,85	3.400.172,14		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	129.623,69	49.537,13		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	37.841,14		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9.428.527,79	10.364.897,94	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	894.397,08	940.799,11		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	90.824,20	272.200,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	8.443.306,51	9.151.898,83		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-5.751,43	-37.830,74	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	64,14	85,46	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	65.296,24	65.025,01	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.258.113,38	3.057.853,50	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione A)		24.814.880,70	25.921.342,26		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	330.386,02	389.822,60	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	11.952.754,77	12.429.528,84	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	248.987,84	262.221,79	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	5.297.867,08	5.896.582,04		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.255.645,50	5.854.217,74		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	3.162,30		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	42.221,58	39.202,00		
13	Personale	4.424.232,29	4.420.737,52	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.292.660,73	3.013.814,59	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	313.155,91	296.412,21	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.796.589,04	2.680.029,47	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	182.915,78	37.372,91	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	37.826,66	-6.324,92	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	68.185,22	23.561,95	B12	B12
17	Altri accantonamenti	79.959,25	38.078,03	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.026.057,38	1.043.736,08	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione B)		26.758.917,24	27.511.758,52		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.944.036,54	-1.590.416,26		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	324.289,20	896.799,19	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	320.247,73	894.959,96		
c	<i>da altri soggetti</i>	4.041,47	1.839,23		
20	Altri proventi finanziari	128.161,66	143.252,44	C16	C16
Totale proventi finanziari		452.450,86	1.040.051,63		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	101.522,59	212.805,44	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	82.333,68	165.285,93		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	19.188,91	47.519,51		
Totale oneri finanziari		101.522,59	212.805,44		
Totale (C)		350.928,27	827.246,19		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					

Comune di Guastalla

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
22	Rivalutazioni	532.780,33	469.655,42	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	172,14	D19	D19
	Totale (D)	532.780,33	469.483,28		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	Proventi straordinari	1.318.468,59	1.936.579,50	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	100.000,00	100.000,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	821.554,45	691.999,97		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	13.163,74	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	383.750,40	1.144.579,53		
	Totale proventi	1.318.468,59	1.936.579,50		
25	Oneri straordinari	973.134,92	641.364,66	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	21.777,00	2.928,59		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	944.533,75	570.407,75		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	6.824,17	68.028,32		E21d
	Totale oneri	973.134,92	641.364,66		
	Totale (E) (E20-E21)	345.333,67	1.295.214,84		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-714.994,27	1.001.528,05		
26	Imposte	445.505,13	395.018,41	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.160.499,40	606.509,64	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00		



Comune di Guastalla

Relazione sulla gestione e Nota integrativa

**BILANCIO CONSOLIDATO
al 31/12/2023
GRUPPO COMUNE DI GUASTALLA**

Allegato alla Delibera n. del

Indice

Indice	2
1. Normativa di riferimento	3
2. Bilancio consolidato	5
3. Gruppo Amministrazione Pubblica e Area di consolidamento	6
3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica	6
3.2. Area di consolidamento	9
4. Procedura, metodo e criteri di consolidamento.....	13
4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare	13
4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo.....	13
4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi	19
4.4. Consolidamento dei bilanci.....	19
5. Criteri di valutazione e principali risultati	20
5.1. Gestione Economica	21
5.2. Gestione Patrimoniale	30
6. Conclusioni.....	43

2. Normativa di riferimento

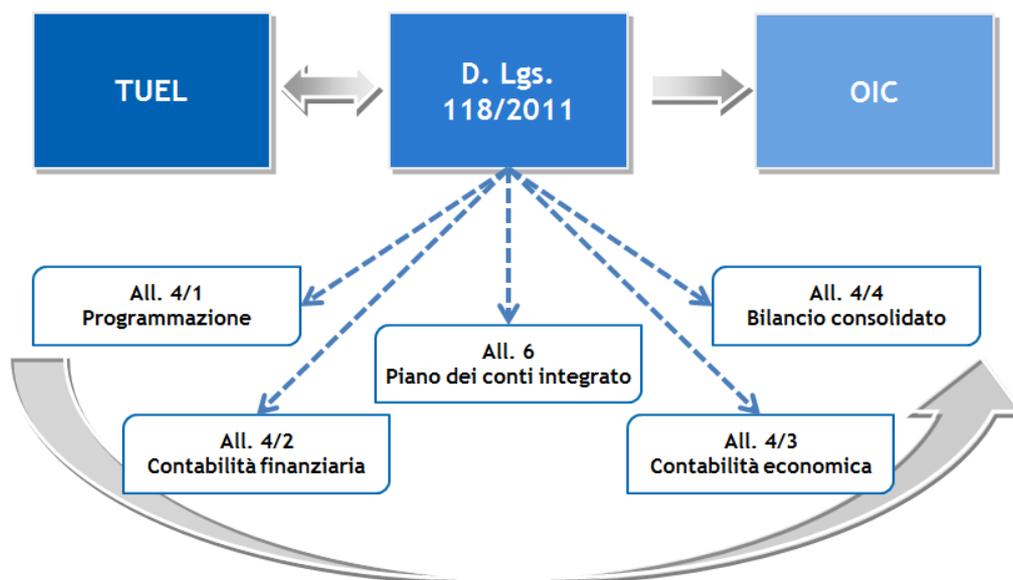
L'armonizzazione dei sistemi contabili ha l'obiettivo di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili al fine di:

- consentire il controllo dei conti pubblici nazionali (tutela della finanza pubblica nazionale);
- verificare la rispondenza dei conti pubblici alle condizioni dell'articolo 104 del Trattato istitutivo UE);
- favorire l'attuazione del federalismo fiscale.

Il processo di armonizzazione costituisce il cardine irrinunciabile della riforma della contabilità pubblica (legge n. 196/2009) e della riforma federale prevista dalla legge n. 42/2009.

Entrambe le leggi hanno delegato il Governo ad adottare uno o più decreti legislativi, informati ai medesimi principi e criteri direttivi, per l'attuazione dell'armonizzazione contabile.

Per gli enti territoriali la delega è stata attuata dal Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42" successivamente modificato ed integrato.



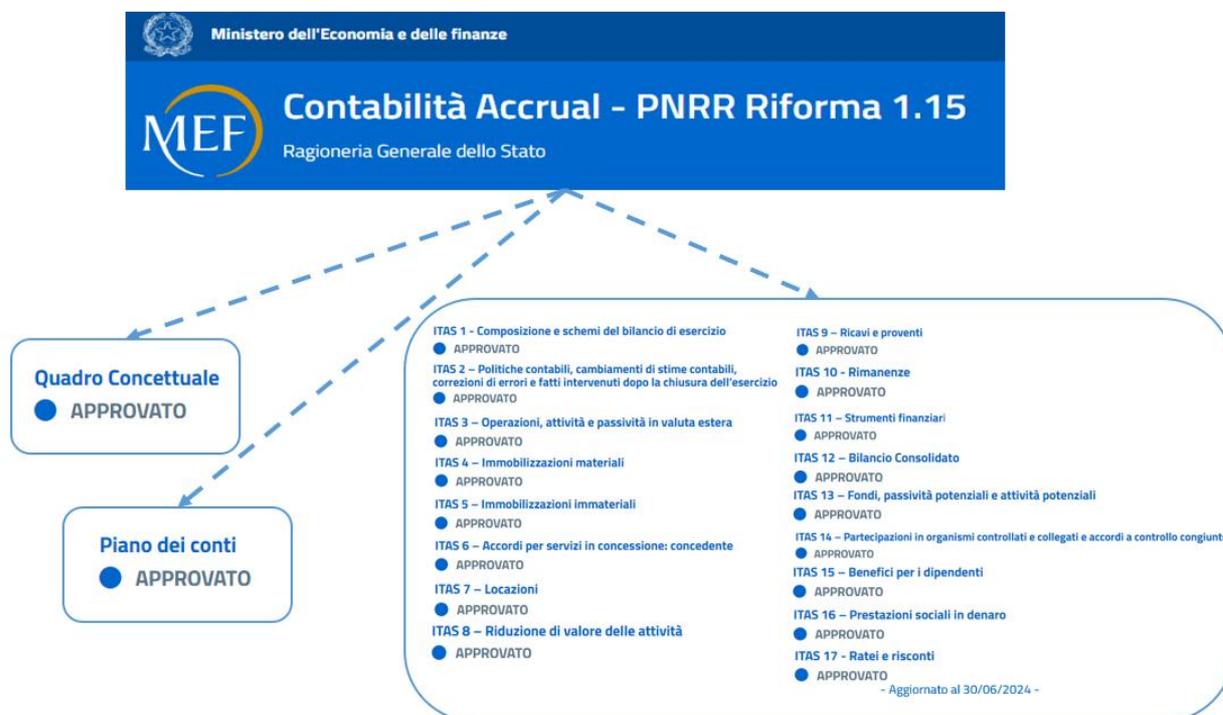
Si richiama in particolare il comma 4 dell'Art. 147-quater *Controlli sulle società partecipate non quotate* "I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante Bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni." e l'articolo 233-bis *Il Bilancio consolidato*.

Bilancio Consolidato "Accrual" ITAS 12 previsto dalla Riforma 1.15 del PNRR (da attuare entro il 2026)

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza prevede tra le riforme abilitanti la Riforma 1.15 che in linea con il percorso delineato a livello internazionale ed europeo per la definizione di principi e standard contabili nelle pubbliche amministrazioni (IPSAS/EPAS), e in attuazione della Direttiva

2011/85/UE del Consiglio, è volta a implementare un sistema di contabilità basato sul principio accrual unico per il settore pubblico.

In relazione agli obiettivi (*milestone*) della citata sono stati approvati tutti gli ITAS compreso l'ITAS 12 - Bilancio consolidato.



Una volta definito l'intero quadro regolamentare (fase M1, secondo trimestre 2024) il Comitato Direttivo provvederà alla stesura di una proposta normativa, da sottoporre al Ministro dell'Economia e delle Finanze, volta al recepimento presso le amministrazioni pubbliche di quanto realizzato nell'ambito dei lavori della Struttura di Governance.

In base alla programmazione delle attività della Struttura di Governance:

- dal 01/01/2025 entrerà in vigore il nuovo piano dei conti economico-patrimoniale;
- entro il secondo trimestre 2026 il 90% delle pubbliche amministrazioni dovranno produrre gli schemi di rendiconto Accrual.

3. Bilancio consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo elaborato dall'Ente capogruppo esclusivamente sulla base dei bilanci consuntivi forniti dai soggetti componenti il Gruppo e le relative note integrative, che mette in evidenza, attraverso un'opportuna eliminazione e/o elisione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del Gruppo, le transazioni effettuate con soggetti esterni al Gruppo stesso.

Tale documento rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed 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.

È costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e della Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa, predisposti secondo le disposizioni del "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato" (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) e gli schemi di cui Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011.

Il suddetto principio definisce le fasi del processo per la redazione del Bilancio consolidato che possono essere riassunte come segue:

- a) individuazione dei soggetti da considerare per la predisposizione del Bilancio consolidato;
- b) comunicazione agli stessi:
 - dell'inclusione nel proprio Bilancio consolidato,
 - dell'elenco degli altri soggetti ricompresi nel Bilancio consolidato,
 - delle direttive necessarie per la sua predisposizione;
- c) raccolta delle informazioni;
- d) aggregazione dei bilanci inclusi nell'area di consolidamento apportando eventuali rettifiche atte a rendere uniformi i bilanci;
- e) eliminazione delle operazioni infragruppo;
- f) consolidamento dei bilanci.

4. Gruppo Amministrazione Pubblica e Area di consolidamento

Al fine di consentire la predisposizione del Bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel Bilancio consolidato.

3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica

Il termine “Gruppo Amministrazione Pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

La definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Ai fini dell’inclusione nel gruppo dell’amministrazione pubblica non rileva né la forma giuridica né la differente natura dell’attività svolta dall’ente strumentale o dalla società.

Costituiscono componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

- 1) Gli **organismi strumentali** dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del D.Lgs. 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica.
- 2) Gli **enti strumentali** dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni.
 - 1) Gli **enti strumentali controllati** dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo,

alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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. 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.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

- 2) Gli **enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
- 3) Le **società**, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione.
 - 1) Le **società controllate** dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del D.Lgs. 118/2011, 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.

- 2) Le **società partecipate** dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
ASP (Azienda Servizi alla persona)	Partecipazione diretta	16,27%
ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	Partecipazione diretta	2,34%
ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia	Partecipazione diretta	1,99%
Fondazione Dopo di Noi	Partecipazione diretta	20,00%
Associazione Pro.di.Gio	Partecipazione diretta	6,70%
Associazione Progettinfanzia	Partecipazione diretta	12,50%
Agenzia per la Mobilità S.r.l.	Partecipazione diretta	1,99%
S.a.ba.r. S.p.A.	Partecipazione diretta	21,60%
S.a.ba.r. Servizi S.r.l.	Partecipazione diretta	21,60%
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	Partecipazione diretta	21,60%
Agac Infrastrutture S.p.A.	Partecipazione diretta	1,85%
Infrastrutture Fluviali S.r.l.	Partecipazione diretta	4,52%
Lepida S.C.P.A	Partecipazione diretta	0,0014%
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	Partecipazione diretta	0,80%

Il Gruppo amministrazione pubblica può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il Bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

3.2. Area di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere consolidati 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 capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti. 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.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del Bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione. In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente Capogruppo	88.279.656,36	77.864.358,06	13.367.480,58
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.648.389,69	2.335.930,74	401.024,42
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	8.827.965,64	7.786.435,81	1.336.748,06

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). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

In definitiva, **i soggetti inclusi nel Bilancio consolidato dell'Ente sono i seguenti:**

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
ASP (Azienda Servizi alla persona)	Partecipazione diretta	16,27%
ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	Partecipazione diretta	2,34%
ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia	Partecipazione diretta	1,99%
Associazione Pro.di.Gio	Partecipazione diretta	6,70%
Agenzia per la Mobilità S.r.l.	Partecipazione diretta	1,99%
S.a.ba.r. S.p.A.	Partecipazione diretta	21,60%
S.a.ba.r. Servizi S.r.l.	Partecipazione diretta	21,60%
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	Partecipazione diretta	21,60%
Agac Infrastrutture spa	Partecipazione diretta	1,85%
Lepida S.C.P.A	Partecipazione diretta	0,0014%
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	Partecipazione diretta	0,80%

Informazioni aggiuntive dei soggetti del Perimetro di consolidamento:

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
ASP (Azienda Servizi alla persona)	Partecipazione diretta	16,27%
ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	Partecipazione diretta	2,34%
ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia	Partecipazione diretta	1,99%
Associazione Pro.di.Gio	Partecipazione diretta	6,70%
Agenzia per la Mobilità S.r.l.	Partecipazione diretta	1,99%
S.a.ba.r. S.p.A.	Partecipazione diretta	21,60%
S.a.ba.r. Servizi S.r.l.	Partecipazione diretta	21,60%
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	Partecipazione diretta	21,60%
Agac Infrastrutture spa	Partecipazione diretta	1,85%
Lepida S.C.P.A	Partecipazione diretta	0,0014%
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	Partecipazione diretta	0,80%

ASP (Azienda Servizi alla persona)

<https://www.asp.re.it/amministrazione-trasparente/>

ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)

https://ww2.gazzettaamministrativa.it/opencms/opencms/_gazzetta_amministrativa/amministrazione_trasparente/_emilia_romagna/_azienda_casa_emilia_romagna_di_reggio_emilia

ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia

<http://www.actre.it/amministrazione-trasparente/>

Associazione Pro.di.Gio

<https://www.associazioneprodigio.it/amministrazione-trasparente/>

Agenzia per la Mobilità S.r.l.

<https://www.am.re.it/dataroom/trasparenza.php>

[S.a.ba.r. S.p.A.](#)

<https://www.sabar.it/le-aziende/s-a-ba-r-s-p-a/sabar-spa/>

[S.a.ba.r. Servizi S.r.l.](#)

www.sabar.it/le-aziende/s-a-ba-r-servizi-s-r-l/sabar-servizi-srl/

[Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.](#)

<https://www.cfpbr.it/societa-trasparente/>

[Agac Infrastrutture spa](#)

agacinfrastrutture.comune.re.it

[Lepida S.C.P.A](#)

www.lepida.net/societa-trasparente

[DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA](#)

<https://visitemilia.com/amministrazione-trasparente>

5. Procedura, metodo e criteri di consolidamento

Il processo di consolidamento vero e proprio inizia dopo aver individuato i soggetti da consolidare, aver comunicato loro l'inclusione e le direttive per rendere uniformi i bilanci e aver raccolto tutte le informazioni necessarie; si articola nelle seguenti attività:

- 1) attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- 2) eliminazione delle operazioni infragruppo;
- 3) identificazione delle quote di pertinenza di terzi;
- 4) consolidamento dei bilanci.

4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare

Nel rispetto delle istruzioni fornite, i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al Bilancio consolidato alla capogruppo.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al Bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Vista l'armonizzazione tra i criteri di valutazione dell'allegato 4/3 (per Comune ed enti in contabilità finanziaria) e l'OIC (per enti e società in contabilità privatistica) si ritengono non rilevanti eventuali differenze di valutazione.

4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo

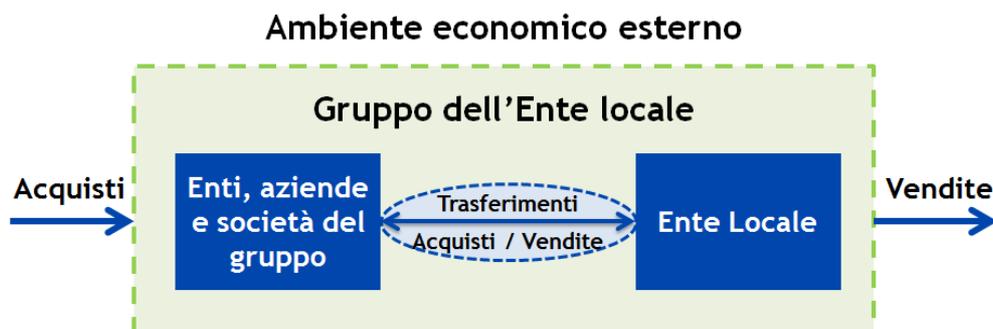
Il Bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il Bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

La redazione del Bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni richieste dalla capogruppo e trasmesse dai componenti del gruppo.



La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico.

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Di seguito si riporta il libro giornale delle scritture di elisione effettuate.

Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
ASP (Azienda Servizi alla persona)	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	63,45	-	- 63,45	Elisione debito ASP verso ACER per € 16.666,68
ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	-	63,45	- 63,45	
ASP (Azienda Servizi alla persona)	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	17,57	-	- 17,57	Elisione debito ASP verso CFP per € 500,00
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	-	17,57	- 17,57	
ASP (Azienda Servizi alla persona)	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	62,34	- 62,34	Elisione costo ASP verso CFP per € 1774,00
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	62,34	-	- 62,34	
ASP (Azienda Servizi alla persona)	SP - ABIV3 - Altri titoli	Attività	-	-	-	Elisione altri titoli ASP verso Lepida per € 1.000,00 (Irrilevante)
Lepida S.C.P.A	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	-	-	-	
ASP (Azienda Servizi alla persona)	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	0,01	-	- 0,01	Elisione debito ASP verso Lepida per € 2.403,00
Lepida S.C.P.A	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	-	0,01	- 0,01	
ASP (Azienda Servizi alla persona)	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	0,01	- 0,01	Elisione costo ASP verso Lepida per € 3.455,45
Lepida S.C.P.A	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	0,01	-	- 0,01	
Agenzia per la Mobilità srl	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	27,72	-	- 27,72	Elisione ricavo Agenzia per la Mobilità verso ACT per € 70.000,00
ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	27,72	- 27,72	
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	11,29	-	- 11,29	Elisione ricavo CFP verso Sabar Servizi per € 242,00
S.a.ba.r. Servizi srl.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	11,29	- 11,29	
S.a.ba.r. spa	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	37.048,18	-	- 37.048,18	Elisione debito verso fornitori Sabar Spa verso Sabar Servizi Srl per € 794.071,09
S.a.ba.r. Servizi srl.	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	-	37.048,18	- 37.048,18	
S.a.ba.r. spa	SP - PD5d - Altri debiti	Passività	51.321,60	-	- 51.321,60	Elisione altri debiti Sabar Spa verso Sabar Servizi per 1.100.000,00
S.a.ba.r. Servizi srl.	SP - ACI14c - Crediti altri	Attività	-	51.321,60	- 51.321,60	
S.a.ba.r. spa	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	-	138.225,22	- 138.225,22	Elisione crediti v/clienti Sabar Spa verso Sabar Servizi per € 2.962.646,10
S.a.ba.r. Servizi srl.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	138.225,22	-	- 138.225,22	
S.a.ba.r. spa	SP - ACI14c - Crediti altri	Attività	-	3,80	- 3,80	Elisione altri crediti Sabar Spa verso Sabar Servizi per € 81,50
S.a.ba.r. Servizi srl.	SP - PD5d - Altri debiti	Passività	3,80	-	- 3,80	
S.a.ba.r. spa	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	34.908,24	- 34.908,24	Elisione costo per prestazione di servizi Sabar Spa verso Sabar Servizi per € 748.204,72
S.a.ba.r. Servizi srl.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	34.908,24	-	- 34.908,24	
S.a.ba.r. spa	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	-	2,05	- 2,05	Elisione costo per oneri diversi di gestione Sabar Spa verso Sabar Servizi per € 44,00
S.a.ba.r. Servizi srl.	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	2,05	-	- 2,05	
S.a.ba.r. spa	CE - B13 - Personale	Costo	-	1.528,72	- 1.528,72	Elisione costo del personale Sabar Spa verso Sabar Servizi per € 32.765,8
S.a.ba.r. Servizi srl.	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	1.528,72	-	- 1.528,72	
S.a.ba.r. spa	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	122.620,98	-	- 122.620,98	Elisione ricavi per prestazione di servizi Sabar Spa verso Sabar Servizi per € 2.628.193,12
S.a.ba.r. Servizi srl.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	122.620,98	- 122.620,98	
S.a.ba.r. spa	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	42.782,49	-	- 42.782,49	Elisione altri ricavi e proventi Sabar Spa verso Sabar Servizi per € 916.977,21
S.a.ba.r. Servizi srl.	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	-	42.782,49	- 42.782,49	
Comune di Guastalla	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	43,90	-	- 43,90	Elisione debito Comune verso Agac Infrastrutture per € 2.373,18
Agac Infrastrutture spa	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	-	43,90	- 43,90	
Comune di Guastalla	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	24.516,00	-	- 24.516,00	Elisione debito Comune verso CFP per € 113.500,00
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	-	24.516,00	- 24.516,00	

Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
Comune di Guastalla	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	-	7.394,54	- 7.394,54	Elisione credito Comune verso CFP per € 34.234,00
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	7.394,54	-	- 7.394,54	
Comune di Guastalla	SP - ACI14c - Crediti altri	Attività	-	351.073,69	- 351.073,69	Elisione credito per dividendi Comune verso Sabar Spa per € 351.073,69
S.a.ba.r. spa	SP - PD5d - Altri debiti	Passività	351.073,69	-	- 351.073,69	
Comune di Guastalla	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	-	7.583,75	- 7.583,75	Elisione credito Comune verso Sabar Servizi per € 35.109,94 (crediti verso clienti)
S.a.ba.r. Servizi srl.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	7.583,75	-	- 7.583,75	
Comune di Guastalla	SP - ACI14c - Crediti altri	Attività	-	3.949,34	- 3.949,34	Elisione credito Comune verso Sabar Servizi per € 18.284,00 (altri crediti)
S.a.ba.r. Servizi srl.	SP - PD5d - Altri debiti	Passività	3.949,34	-	- 3.949,34	
Comune di Guastalla	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	112.915,46	-	- 112.915,46	Elisione debito Comune verso Sabar Servizi per € 522.756,75
S.a.ba.r. Servizi srl.	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	-	112.915,46	- 112.915,46	
Comune di Guastalla	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	0,01	-	- 0,01	Elisione debito Comune verso Lepida per € 768,77
Lepida S.C.P.A	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	-	0,01	- 0,01	
ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	-	2.885,09	2.885,09	Scrittura di rettifica in percentuale per allineare debito ACER a credito del Comune per € 123.294,59
ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	2.885,09	-	2.885,09	
Comune di Guastalla	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	-	2.885,09	- 2.885,09	Elisione credito del Comune verso ACER per € 123.294,59
ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	2.885,09	-	- 2.885,09	
Comune di Guastalla	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	3.302,03	-	- 3.302,03	Elisione debito Comune verso Prodigio per € 49.284,00
Associazione Pro.di.Gio	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	-	3.302,03	- 3.302,03	
Comune di Guastalla	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	110,64	-	- 110,64	Elisione debito Comune verso ASP per € 680,00
ASP (Azienda Servizi alla persona)	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	-	110,64	- 110,64	
Comune di Guastalla	CE - B12a - Trasferimenti correnti	Costo	-	767,94	- 767,94	Elisione costo Comune verso ASP per € 4.720,00
ASP (Azienda Servizi alla persona)	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	767,94	-	- 767,94	
Comune di Guastalla	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	1.269,65	- 1.269,65	Elisione costo Comune verso Prodigio per € 18.950,00 (prestazione di servizi)
Associazione Pro.di.Gio	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	1.269,65	-	- 1.269,65	
Comune di Guastalla	CE - B12a - Trasferimenti correnti	Costo	-	4.691,21	- 4.691,21	Elisione costo Comune verso Prodigio per € 70.018,00 (trasferimenti correnti)
Associazione Pro.di.Gio	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	4.691,21	-	- 4.691,21	
Comune di Guastalla	CE - B12a - Trasferimenti correnti	Costo	-	798,70	- 798,70	Elisione costo Comune verso Agenzia per la Mobilità per € 40.135,68
Agenzia per la Mobilità srl	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	798,70	-	- 798,70	
Comune di Guastalla	CE - A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	Ricavo	4.583,69	-	- 4.583,69	Elisione ricavo Comune verso Sabar Spa per € 21.220,81
S.a.ba.r. spa	CE - B11 - Utilizzo beni di terzi	Costo	-	4.583,69	- 4.583,69	
Comune di Guastalla	CE - C19b - Proventi finanziari da società partecipate	Ricavo	351.073,69	-	- 351.073,69	Elisione dividendi Sabar Spa per € 351.073,69
S.a.ba.r. spa	SP - PA11b - Riserve da capitale	Passività	-	351.073,69	351.073,69	
Comune di Guastalla	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	7.585,66	-	- 7.585,66	Elisione ricavo Comune verso Sabar Servizi per € 35.118,78 (prestazione di servizi)
S.a.ba.r. Servizi srl.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	7.585,66	- 7.585,66	
Comune di Guastalla	CE - A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	Ricavo	4.320,00	-	- 4.320,00	Elisione ricavo Comune verso Sabar Servizi per € 20.000,00 (gestione beni)
S.a.ba.r. Servizi srl.	CE - B11 - Utilizzo beni di terzi	Costo	-	4.320,00	- 4.320,00	
Comune di Guastalla	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	3.949,34	-	- 3.949,34	Elisione ricavo Comune verso Sabar Servizi per € 18.284,00 (altri ricavi)
S.a.ba.r. Servizi srl.	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	-	3.949,34	- 3.949,34	

Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
Comune di Guastalla	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	624.538,33	- 624.538,33	Elisione costo Comune per prestazione di servizi verso Sabar Servizi per € 2.891.381,18
S.a.ba.r. Servizi srl.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	624.538,33	-	- 624.538,33	
Comune di Guastalla	CE - C19b - Proventi finanziari da società partecipate	Ricavo	206.731,66	-	- 206.731,66	Elisione dividendi Sabar Servizi per € 206.731,66
S.a.ba.r. Servizi srl.	SP - PA11b - Riserve da capitale	Passività	-	206.731,66	206.731,66	
Comune di Guastalla	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	7.394,54	-	- 7.394,54	Elisione ricavi Comune per prestazione di servizi verso CFP per € 34.234,00
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	7.394,54	- 7.394,54	
Comune di Guastalla	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	21,60	- 21,60	Elisione costo Comune per prestazione di servizi verso CFP per € 100,00
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	21,60	-	- 21,60	
Comune di Guastalla	CE - B12a - Trasferimenti correnti	Costo	-	24.516,00	- 24.516,00	Elisione costo Comune verso CFP per € 113.500,00
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	24.516,00	-	- 24.516,00	
Comune di Guastalla	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	90,47	-	- 90,47	Elisione ricavo Comune verso Agac Infrastrutture per € 4.890,00
Agac Infrastrutture spa	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	-	90,47	- 90,47	
Comune di Guastalla	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	111,00	- 111,00	Elisione costo Comune verso Agac Infrastrutture per € 6.000,00
Agac Infrastrutture spa	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	111,00	-	- 111,00	
Comune di Guastalla	CE - C19b - Proventi finanziari da società partecipate	Ricavo	18.508,33	-	- 18.508,33	Elisione dividendi Agac Infrastrutture per € 18.508,33
Agac Infrastrutture spa	SP - PA11b - Riserve da capitale	Passività	-	18.508,33	18.508,33	
Comune di Guastalla	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	0,04	- 0,04	Elisione costi Comune verso Lepida per € 2.714,65
Lepida S.C.P.A	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	0,04	-	- 0,04	
Comune di Guastalla	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	8,00	- 8,00	Elisione costi Comune verso Destinazione Turistica Emilia per € 1.000,00
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	8,00	-	- 8,00	
Comune di Guastalla	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	48,00	-	- 48,00	Elisione ricavi Comune verso Destinazione Turistica Emilia per € 6.000,00
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	48,00	- 48,00	

Per quanto concerne invece le scritture di rettifica ed elisione del valore della partecipazione e della quota di patrimonio netto si è operato quanto segue:

a) determinazione dei valori da rettificare ed elidere

ELIMINAZIONE DEL VALORE CONTABILI DELLE PARTECIPAZIONI DELLA CAPOGRUPPO		% Bilancio ASP (Azienda Servizi alla persona)	% Bilancio ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	% Bilancio ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia	% Bilancio Associazione Pro.di.Gio	% Bilancio Agenzia per la Mobilità srl	% Bilancio S.a.ba.r. spa	% Bilancio S.a.ba.r. Servizi srl.	% Bilancio Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana	% Bilancio Agac Infrastrutture spa	% Bilancio Lepida S.C.P.A	% Bilancio DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA
		16,27%	2,34%	1,99%	6,70%	1,99%	21,60%	21,60%	21,60%	1,85%	0,0014%	0,80%
I	Patrimonio netto di gruppo											
	Fondo di dotazione	20.706,50	53.561,03	187.191,30	21.001,73	59.700,00	418.197,60	43.200,00	10.800,00	2.220,00	978,33	-
II	Riserve	1.597.986,20	315.400,39	27.461,40	-	20.336,55	985.702,18	363.506,83	37.364,98	3.563,26	59,56	-
b	da capitale	-	315.400,39	27.461,40	-	20.336,55	985.702,18	363.506,83	37.364,98	-	59,56	-
c	da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altre riserve indisponibili	1.597.986,20	-	-	-	-	-	-	-	3.563,26	-	-
f	altre riserve disponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	112.372,33	45.084,64	-	11.102,81	-	-	-	37.610,57	2.850.897,57	-	1.895,60
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,10	-
Totale patrimonio netto da elidere		1.506.320,37	323.876,78	214.652,70	32.104,54	80.036,55	1.403.899,78	406.706,83	85.775,55	2.856.680,83	1.037,79	1.895,60
Valore della partecipazione nello Stato Patrimoniale dell'Ente cap		1.563.468,90	321.929,43	214.652,70	32.104,54	80.036,55	1.754.962,63	613.438,49	85.775,54	2.893.755,63	1.037,76	1.895,60
Differenza di consolidamento e allocazione in bilancio		- 57.148,53	1.947,35	0,00	0,00	0,00	- 351.062,85	- 206.731,66	0,01	- 37.074,80	0,03	0,00
		Oneri diversi di gestione	Riserva da capitale	Oneri diversi di gestione	Oneri diversi di gestione	Riserva da capitale	Oneri diversi di gestione	Oneri diversi di gestione	Riserva da capitale	Oneri diversi di gestione	Riserva da capitale	Riserva da capitale

b) scritture di elisione

Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
ASP (Azienda Servizi alla persona)	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	20.706,50	-	- 20.706,50	Elisione patrimonio netto ASP (Azienda Servizi alla persona)
ASP (Azienda Servizi alla persona)	SP - PAIle - Altre riserve indisponibili	Passività	1.597.986,20	-	- 1.597.986,20	
ASP (Azienda Servizi alla persona)	SP - PAIV - Risultati economici di esercizi precedenti	Passività	-	112.372,33	112.372,33	
Comune di Guastalla	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività	-	1.563.468,90	- 1.563.468,90	
Comune di Guastalla	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	57.148,53	-	57.148,53	
ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	53.561,03	-	- 53.561,03	Elisione patrimonio netto ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)
ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	SP - PAIib - Riserve da capitale	Passività	315.400,39	-	- 315.400,39	
ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	SP - PAIV - Risultati economici di esercizi precedenti	Passività	-	45.084,64	45.084,64	
Comune di Guastalla	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività	-	321.929,43	- 321.929,43	
Comune di Guastalla	SP - PAIib - Riserve da capitale	Passività	-	1.947,35	1.947,35	
ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	187.191,30	-	- 187.191,30	Elisione patrimonio netto ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia
ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia	SP - PAIib - Riserve da capitale	Passività	27.461,40	-	- 27.461,40	
Comune di Guastalla	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività	-	214.652,70	- 214.652,70	
Comune di Guastalla	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	0,003	-	0,00	
Associazione Pro.di.Gio	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	21.001,73	-	- 21.001,73	Elisione patrimonio netto Associazione Pro.di.Gio
Associazione Pro.di.Gio	SP - PAIV - Risultati economici di esercizi precedenti	Passività	11.102,81	-	- 11.102,81	
Comune di Guastalla	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività	-	32.104,54	- 32.104,54	
Comune di Guastalla	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	0,002	-	0,002	
Agenzia per la Mobilità srl	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	59.700,00	-	- 59.700,00	Elisione patrimonio netto Agenzia per la Mobilità srl
Agenzia per la Mobilità srl	SP - PAIib - Riserve da capitale	Passività	20.336,55	-	- 20.336,55	
Comune di Guastalla	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività	-	80.036,55	- 80.036,55	
Comune di Guastalla	SP - PAIib - Riserve da capitale	Passività	-	0,00	0,00	
S.a.ba.r. spa	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	418.197,60	-	- 418.197,60	Elisione patrimonio netto S.a.ba.r. spa
S.a.ba.r. spa	SP - PAIib - Riserve da capitale	Passività	985.702,18	-	- 985.702,18	
Comune di Guastalla	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività	-	1.754.962,63	- 1.754.962,63	
Comune di Guastalla	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	351.062,85	-	351.062,85	
S.a.ba.r. Servizi srl.	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	43.200,00	-	- 43.200,00	Elisione patrimonio netto S.a.ba.r. Servizi srl.
S.a.ba.r. Servizi srl.	SP - PAIib - Riserve da capitale	Passività	363.506,83	-	- 363.506,83	
Comune di Guastalla	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività	-	613.438,49	- 613.438,49	
Comune di Guastalla	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	206.731,66	-	206.731,66	
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	10.800,00	-	- 10.800,00	Elisione patrimonio netto Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	SP - PAIib - Riserve da capitale	Passività	37.364,98	-	- 37.364,98	
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	SP - PAIV - Risultati economici di esercizi precedenti	Passività	37.610,57	-	- 37.610,57	
Comune di Guastalla	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività	-	85.775,54	- 85.775,54	
Comune di Guastalla	SP - PAIib - Riserve da capitale	Passività	-	0,01	0,01	
Agac Infrastrutture spa	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	2.220,00	-	- 2.220,00	Elisione patrimonio netto Agac Infrastrutture spa
Agac Infrastrutture spa	SP - PAIle - Altre riserve indisponibili	Passività	3.563,26	-	- 3.563,26	
Agac Infrastrutture spa	SP - PAIV - Risultati economici di esercizi precedenti	Passività	2.850.897,57	-	- 2.850.897,57	
Comune di Guastalla	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività	-	2.893.755,63	- 2.893.755,63	
Comune di Guastalla	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	37.074,80	-	37.074,80	

Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
Lepida S.C.P.A	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	978,33	-	- 978,33	Elisione patrimonio netto Lepida S.C.P.A
Lepida S.C.P.A	SP - PAIb - Riserve da capitale	Passività	59,56	-	- 59,56	
Lepida S.C.P.A	SP - PAV - Riserve negative per beni indisponibili	Passività	-	0,10	0,10	
Comune di Guastalla	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività	-	1.037,76	- 1.037,76	
Comune di Guastalla	SP - PAIb - Riserve da capitale	Passività	-	0,03	0,03	
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	SP - PAIV - Risultati economici di esercizi precedenti	Passività	1.895,60	-	- 1.895,60	Elisione patrimonio netto DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA
Comune di Guastalla	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività	-	1.895,60	- 1.895,60	
Comune di Guastalla	SP - PAIb - Riserve da capitale	Passività	-	0,00	0,00	

4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

Se una società del gruppo ha emesso azioni privilegiate cumulative, possedute da azionisti di minoranza e classificate come patrimonio netto, la quota di competenza del risultato economico d'esercizio della capogruppo è determinata tenendo conto dei dividendi spettanti agli azionisti privilegiati, anche se la loro distribuzione non è stata deliberata.

Nel caso in cui in un ente strumentale o in una società controllata le perdite riferibili a terzi eccedano la loro quota di pertinenza del patrimonio netto, l'eccedenza - ed ogni ulteriore perdita attribuibile ai terzi - è imputata alla capogruppo. Eccezioni sono ammesse nel caso in cui i terzi si siano obbligati, tramite un'obbligazione giuridicamente vincolante, a coprire la perdita. Se, successivamente, la componente del gruppo realizza un utile, tale risultato è attribuito alla compagine proprietaria della capogruppo fino a concorrenza delle perdite di pertinenza dei terzi, proprietari di minoranza, che erano state, in precedenza, assorbite dalla capogruppo.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

4.4. Consolidamento dei bilanci

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo opportunamente rettificati sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello Stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del Conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti.

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel Bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Per l'Ente i metodi di consolidamento adottati sono:

Ragione sociale	Metodo di consolidamento	Metodo di elisione delle operazioni infragruppo
ASP (Azienda Servizi alla persona)	Proporzionale	Proporzionale
ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	Proporzionale	Proporzionale
ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia	Proporzionale	Proporzionale
Associazione Pro.di.Gio	Proporzionale	Proporzionale
Agenzia per la Mobilità srl	Proporzionale	Proporzionale
S.a.ba.r. spa	Proporzionale	Proporzionale
S.a.ba.r. Servizi srl.	Proporzionale	Proporzionale
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	Proporzionale	Proporzionale
Agac Infrastrutture spa	Proporzionale	Proporzionale
Lepida S.C.P.A	Proporzionale	Proporzionale
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	Proporzionale	Proporzionale

5. Criteri di valutazione e principali risultati

Gli schemi di Bilancio consolidato sono redatti ai sensi dell'allegato 11 e 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni. Per quanto non specificatamente previsto nel predetto allegato si fa rinvio agli articoli dal 2423 al 2435bis (Disciplina del Bilancio di esercizio) del Codice civile e ai principi contabili emanati dall'OIC.

I criteri di valutazione applicati alle poste iscritte nello Stato patrimoniale e nel Conto economico sono per l'Ente definiti nell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 mentre per i soggetti consolidati sono definiti dai principi contabili privatistici.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni Immateriali: sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione.

Immobilizzazioni Materiali: sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento.

Immobilizzazioni Finanziarie - Partecipazioni: le partecipazioni sono state valutate con il metodo del patrimonio netto.

Immobilizzazioni Finanziarie - Crediti Immobilizzati: i crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Disponibilità liquide: sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

Crediti: sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi

Debiti: sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Ratei e risconti: i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze: sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato.

Fondi per rischi e oneri: sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. 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.

Costi e Ricavi: i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Imposte sul reddito: le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente.

5.1. Gestione Economica

Il conto economico è caratterizzato dall'insieme delle operazioni che hanno contribuito a determinare il risultato economico finale. In esso si distinguono componenti positivi e negativi ed ha forma scalare.

Conto Economico per voce di bilancio	Capogruppo	Impatto del consolidamento	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.367.480,58	11.447.400,12	24.814.880,70	25.921.342,26	-1.106.461,56
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.544.970,08	11.213.947,16	26.758.917,24	27.511.758,52	-752.841,28
Risultato della gestione	-2.177.489,50	233.452,96	-1.944.036,54	-1.590.416,26	-353.620,28
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					

Proventi finanziari	896.564,34	-444.113,48	452.450,86	1.040.051,63	-587.600,77
Oneri finanziari	49.875,55	51.647,04	101.522,59	212.805,44	-111.282,85
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
Rivalutazioni	532.618,44	161,89	532.780,33	469.655,42	63.124,91
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	172,14	-172,14
Risultato della gestione operativa	-798.182,27	-262.145,67	-1.060.327,94	-293.686,79	63.297,05
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari	1.309.671,22	8.797,37	1.318.468,59	1.936.579,50	-618.110,91
Oneri straordinari	970.335,17	2.799,75	973.134,92	641.364,66	331.770,26
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-458.846,22	-256.148,05	-714.994,27	1.001.528,05	-949.881,17
Imposte	160.914,18	284.590,95	445.505,13	395.018,41	50.486,72
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di terzi)	-619.760,40	-540.739,00	-1.160.499,40	606.509,64	-1.000.367,89
Risultato dell'esercizio di gruppo	-619.760,40	-540.739,00	-1.160.499,40	606.509,64	-1.767.009,04
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

I componenti positivi della gestione comprendono:

- i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, compartecipazioni, ecc.) accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria;
- i proventi da fondi perequativi accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria;
- i proventi da trasferimenti correnti all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria (al netto di eventuali trasferimenti a destinazione vincolata destinati al finanziamento di oneri di competenza economica di esercizi successivi);
- la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti (accertati nell'esercizio o in esercizi precedenti) in conformità al piano di ammortamento dei cespiti cui i contributi si riferiscono;
- i proventi derivanti dalla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica (la voce comprende la quota di competenza dell'esercizio di ricavi affluiti, in precedenza, nei risconti passivi come ad esempio le concessioni pluriennali);
- i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio;
- le variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;

- la variazione dei lavori in corso su ordinazione;
- incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;
- altri ricavi e proventi diversi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
1 Proventi da tributi	7.497.219,07	7.445.227,58	51.991,49
2 Proventi da fondi perequativi	1.536.720,97	1.538.533,10	-1.812,13
3 Proventi da trasferimenti e contributi	3.034.690,54	3.487.550,41	-452.859,87
a Proventi da trasferimenti correnti	2.905.066,85	3.400.172,14	-495.105,29
b Quota annuale di contributi agli investimenti	129.623,69	49.537,13	80.086,56
c Contributi agli investimenti	0,00	37.841,14	-37.841,14
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9.428.527,79	10.364.897,94	-936.370,15
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	894.397,08	940.799,11	-46.402,03
b Ricavi della vendita di beni	90.824,20	272.200,00	-181.375,80
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.443.306,51	9.151.898,83	-708.592,32
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-5.751,43	-37.830,74	32.079,31
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	64,14	85,46	-21,32
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	65.296,24	65.025,01	271,23
8 Altri ricavi e proventi diversi	3.258.113,38	3.057.853,50	200.259,88
Totale componenti positivi della gestione A)	37.278.099,03	39.773.790,61	-2.495.691,58

I componenti negativi della gestione comprendono:

- l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente;
- i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa;
- i costi per l'utilizzo di beni di terzi;
- gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio, impegnati nell'esercizio;
- contributi agli investimenti impegnati nell'esercizio che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio;
- i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili);

- le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale;
- le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie;
- l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti;
- le variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo;
- gli accantonamenti ai fondi costi futuri e ai fondi rischi;
- altri oneri e costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	330.386,02	389.822,60	-59.436,58
10 Prestazioni di servizi	11.952.754,77	12.429.528,84	-476.774,07
11 Utilizzo beni di terzi	248.987,84	262.221,79	-13.233,95
12 Trasferimenti e contributi	5.297.867,08	5.896.582,04	-598.714,96
a Trasferimenti correnti	5.255.645,50	5.854.217,74	-598.572,24
b Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	3.162,30	-3.162,30
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	42.221,58	39.202,00	3.019,58
13 Personale	4.424.232,29	4.420.737,52	3.494,77
14 Ammortamenti e svalutazioni	3.292.660,73	3.013.814,59	278.846,14
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	313.155,91	296.412,21	16.743,70
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.796.589,04	2.680.029,47	116.559,57
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d Svalutazione dei crediti	182.915,78	37.372,91	145.542,87
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	37.826,66	-6.324,92	44.151,58
16 Accantonamenti per rischi	68.185,22	23.561,95	44.623,27
17 Altri accantonamenti	79.959,25	38.078,03	41.881,22
18 Oneri diversi di gestione	1.026.057,38	1.043.736,08	-17.678,70
Totale componenti negativi della gestione B)	22.817.316,42	23.340.581,92	-523.265,50

La gestione caratteristica è anche detta “gestione tipica” (differenza A-B) e il suo risultato è la differenza fra i ricavi ottenuti a fronte della vendita di beni o servizi oggetto dell'attività (A) e i costi sostenuti per realizzarli (B).

Per l'anno 2023 il risultato della gestione caratteristica è di € 14.460.782,61

Per l'anno 2022 il risultato della gestione caratteristica è di € 16.433.208,69

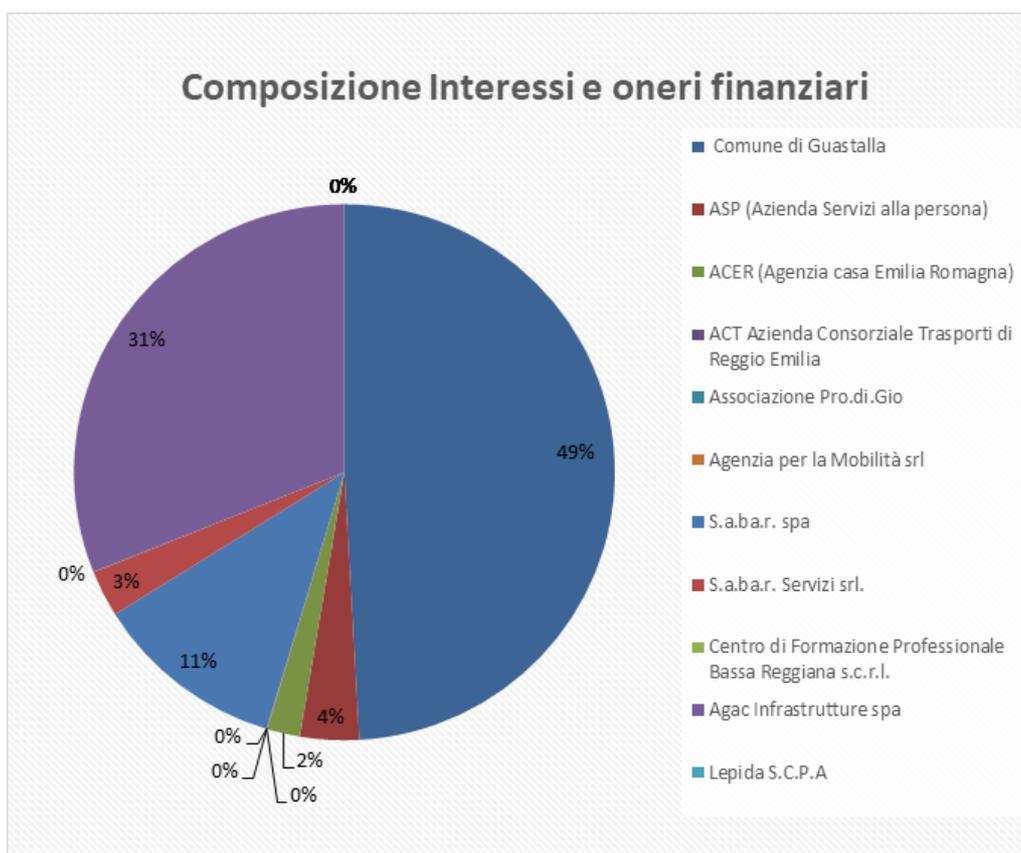
La gestione finanziaria (C) è rappresentata dalla differenza tra i proventi derivanti dagli impieghi di capitali e gli oneri derivanti dalla provvista dei capitali stessi da fonti esterne.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Proventi finanziari			
19 Proventi da partecipazioni	324.289,20	896.799,19	-572.509,99
a da società controllate	0,00	0,00	0,00
b da società partecipate	320.247,73	894.959,96	-574.712,23
c da altri soggetti	4.041,47	1.839,23	2.202,24
20 Altri proventi finanziari	128.161,66	143.252,44	-15.090,78
Totale proventi finanziari	452.450,86	1.040.051,63	-587.600,77
Oneri finanziari			
21 Interessi ed altri oneri finanziari	101.522,59	212.805,44	-111.282,85
a Interessi passivi	82.333,68	165.285,93	-82.952,25
b Altri oneri finanziari	19.188,91	47.519,51	-28.330,60
Totale oneri finanziari	101.522,59	212.805,44	-111.282,85
Totale C)	350.928,27	827.246,19	-476.317,92

In particolare per l'esercizio 2023 gli interessi e gli altri oneri finanziari corrispondono a:

Denominazione	Composizione Interessi e oneri finanziari	Note
Comune di Guastalla	49.875,55	Si riferiscono a Interessi passivi su mutui e Boc.
ASP (Azienda Servizi alla persona)	3.567,52	Si riferiscono a interessi passivi su mutui e a interessi passivi bancari e postali.
ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	1.990,22	Si riferiscono a Interessi su mutui e a Interessi su depositi cauzionali e di dilazione.
ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia	12,24	Si riferiscono ad altri oneri finanziari.

Associazione Pro.di.Gio	0,00	-
Agenzia per la Mobilità srl	37,77	Si riferiscono ad altri oneri finanziari.
S.a.ba.r. spa	11.634,19	Si riferiscono ad altri oneri finanziari.
S.a.ba.r. Servizi srl.	2.849,47	Si riferiscono ad interessi passivi e ad altri oneri bancari.
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	11,45	Si riferiscono a debiti verso banche ed altri.
Agac Infrastrutture spa	31.543,65	Si riferiscono a interessi passivi e ad altri oneri finanziari.
Lepida S.C.P.A	0,53	Si riferiscono a interessi passivi su finanziamenti, a interessi passivi di mora ed a oneri bancari.
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	0,00	
Totale	101.522,59	



La gestione extracaratteristica (D) è rappresentata dalle operazioni accessorie riguardanti gli investimenti patrimoniali.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
22 Rivalutazioni	532.780,33	469.655,42	63.124,91

23 Svalutazioni	0,00	172,14	-172,14
Totale D)	532.780,33	469.483,28	63.297,05

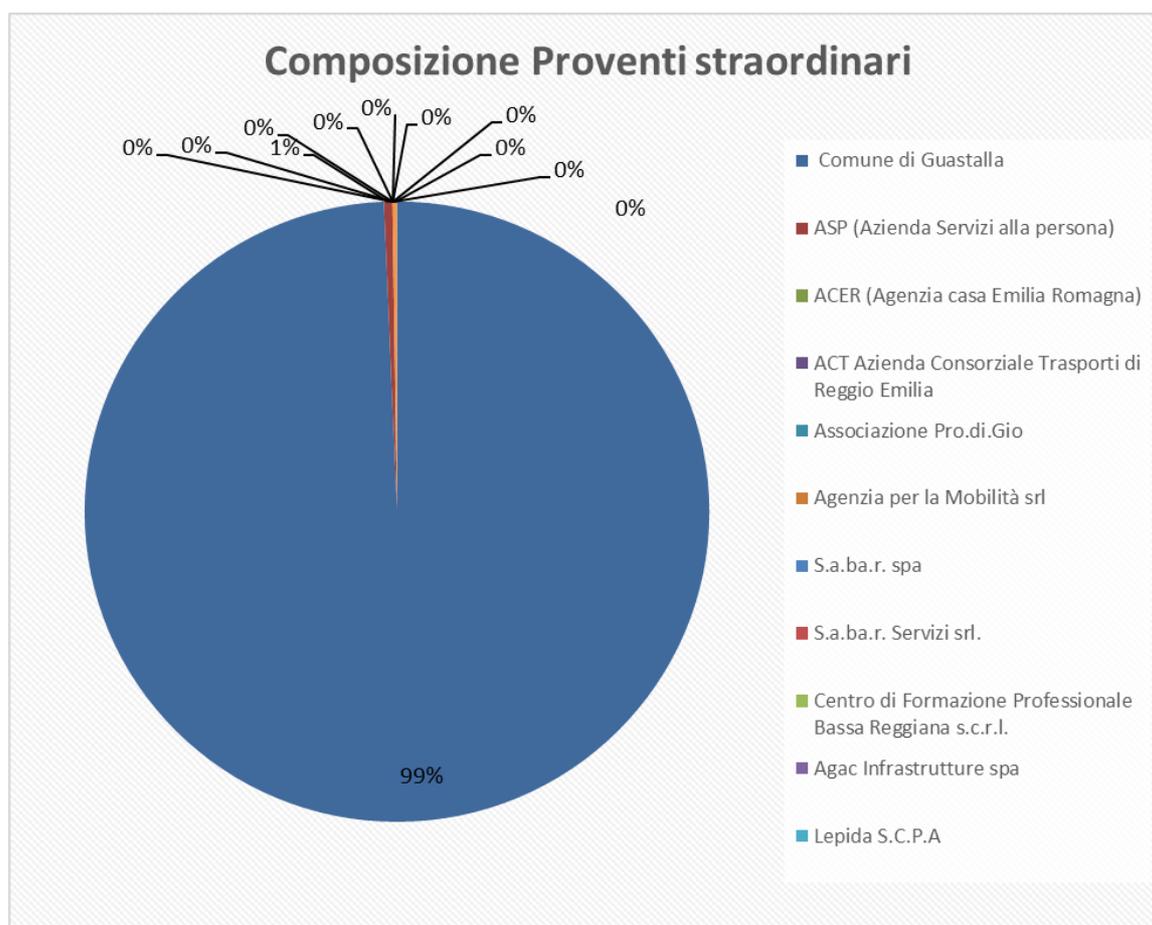
La gestione straordinaria (E) rileva fatti la cui fonte è estranea all'attività ordinaria. A seguito dell'entrata in vigore del D.Lgs. 139/2015 le società espongono questi fatti nella gestione caratteristica.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
24 Proventi straordinari	1.318.468,59	1.936.579,50	-618.110,91
a Proventi da permessi di costruire	100.000,00	100.000,00	0,00
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	821.554,45	691.999,97	129.554,48
d Plusvalenze patrimoniali	13.163,74	0,00	13.163,74
e Altri proventi straordinari	383.750,40	1.144.579,53	-760.829,13
Totale proventi	1.318.468,59	1.936.579,50	-618.110,91
25 Oneri straordinari	973.134,92	641.364,66	331.770,26
a Trasferimenti in conto capitale	21.777,00	2.928,59	18.848,41
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	944.533,75	570.407,75	374.126,00
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
d Altri oneri straordinari	6.824,17	68.028,32	-61.204,15
Totale oneri	973.134,92	641.364,66	331.770,26
Totale E)	345.333,67	1.295.214,84	-949.881,17

La composizione di proventi e oneri straordinari è così dettagliata:

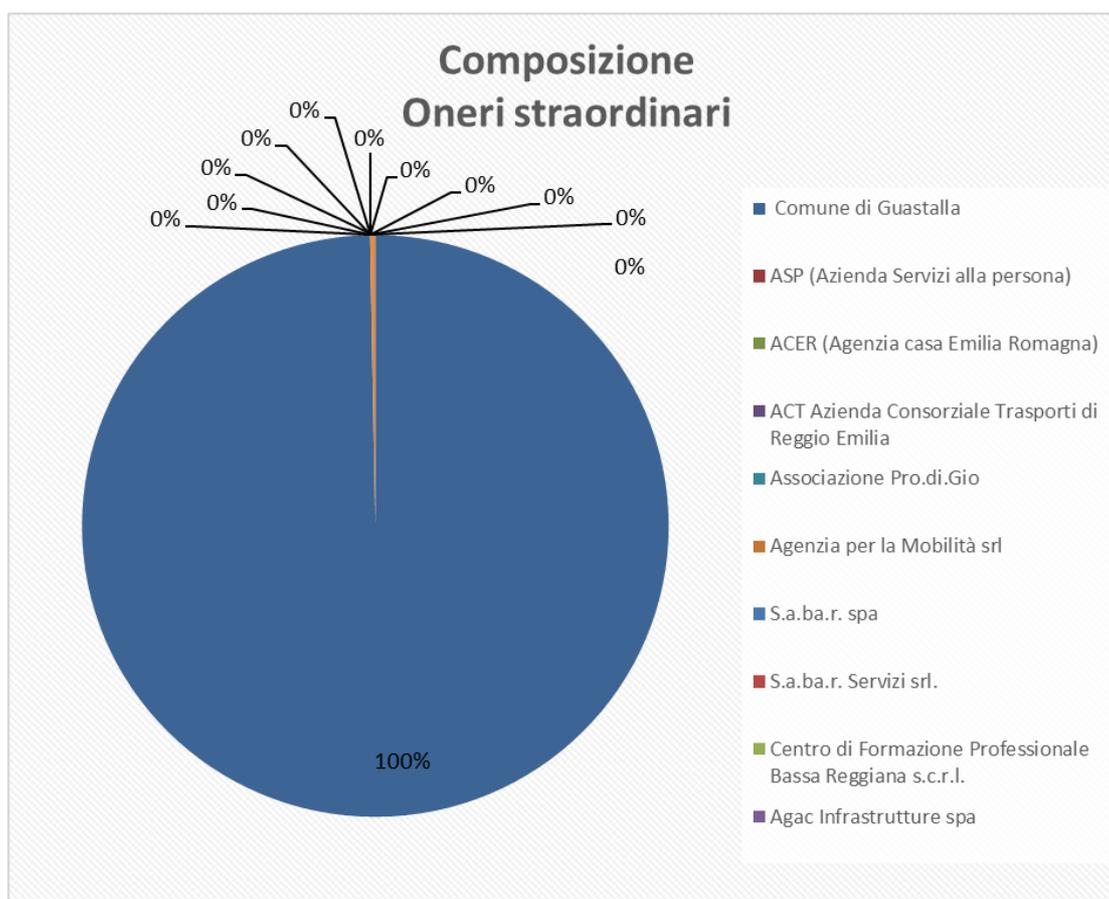
Denominazione	Composizione Proventi straordinari	Note
Comune di Guastalla	1.309.671,22	Si riferiscono a sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, plusvalenze patrimoniali e altri proventi straordinari.
ASP (Azienda Servizi alla persona)	5.751,45	Si riferiscono a donazioni, lasciti ed erogazioni liberali non deducibili.
ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	0,00	
ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia	0,00	

Associazione Pro.di.Gio	0,00	
Agenzia per la Mobilità srl	0,00	
S.a.ba.r. spa	0,00	
S.a.ba.r. Servizi srl.	0,00	
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	0,00	
Agac Infrastrutture spa	0,00	
Lepida S.C.P.A	0,00	
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	3.045,92	Si riferiscono a sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.
Totale	1.318.468,59	



Denominazione	Composizione Oneri straordinari	Note
Comune di Guastalla	970.335,17	Si riferiscono a sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo a trasferimenti in conto capitale e altri oneri straordinari quali

		ad esempio spese liquidate riconducibili a eventi straordinari.
ASP (Azienda Servizi alla persona)	0,00	
ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	0,00	
ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia	0,00	
Associazione Pro.di.Gio	0,00	
Agenzia per la Mobilità srl	0,00	
S.a.ba.r. spa	0,00	
S.a.ba.r. Servizi srl.	0,00	
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	0,00	
Agac Infrastrutture spa	0,00	
Lepida S.C.P.A	0,00	
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	2.799,75	Si riferiscono a sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.
Totale	973.134,92	



Le Imposte sono così rappresentate:

IMPOSTE	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
26 Imposte	445.505,13	395.018,41	50.486,72

Il risultato dell'esercizio, che rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio, riporta per il 2023 un valore pari a -1.160.499,4. Rispetto al risultato del Comune la perdita d'esercizio risulta maggiore per effetto del consolidamento.

5.2. Gestione Patrimoniale

Lo Stato patrimoniale definisce, da un lato il patrimonio, in termini di valore contabile, in un momento specifico della sua esistenza, dall'altro lato i diritti dei terzi che gravano sullo stesso. Si suddivide in due sezioni contrapposte:

- **Attivo**, comprendente: le immobilizzazioni, il magazzino, i crediti, le disponibilità liquide e i ratei e risconti.
Si tratta di tutti gli investimenti per svolgere al meglio l'attività.

Stato Patrimoniale Attivo	Capogruppo	Impatto del consolidamento	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	41.770,30	41.770,30	41.770,30	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	41.770,30	41.770,30	41.770,30	0,00
Immobilizzazioni immateriali	258.261,51	3.221.898,91	3.480.160,42	2.941.112,86	539.047,56
Immobilizzazioni materiali	68.385.236,01	7.247.310,91	75.632.546,92	74.657.469,39	975.077,53
Immobilizzazioni finanziarie	12.806.338,15	-7.340.447,12	5.465.891,03	5.057.555,16	408.335,87
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	81.449.835,67	3.128.762,70	84.578.598,37	82.656.137,41	1.922.460,96
Rimanenze	0,00	542.715,87	542.715,87	631.825,95	-89.110,08
Crediti	4.824.317,70	6.701.877,51	11.526.195,21	11.981.024,34	-454.829,13
Altre attività finanziarie	0,00	5.967.002,67	5.967.002,67	6.247.854,41	-280.851,74
Disponibilità liquide	1.914.313,44	1.177.945,82	3.092.259,26	3.753.699,51	-661.440,25
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.738.631,14	14.389.541,87	21.128.173,01	22.614.404,21	-1.486.231,20
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	91.189,55	159.500,35	250.689,90	245.331,40	5.358,50
TOTALE DELL'ATTIVO	88.279.656,36	17.719.575,22	105.999.231,58	105.557.643,32	441.588,26

- **Passivo**, comprendente: il capitale sociale (o fondo di dotazione), le riserve, il risultato d'esercizio, i fondi, i debiti e i ratei e i risconti.
Si tratta dei mezzi, propri o di terzi, necessari per finanziare gli investimenti in modo da svolgere al meglio la propria attività.

Stato Patrimoniale Passivo	Capogruppo	Impatto del consolidamento	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
A) PATRIMONIO NETTO	77.864.358,06	37.522,07	77.901.880,13	77.941.864,01	-39.983,88
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	69.642,00	382.912,11	452.554,11	304.323,83	148.230,28
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	346.357,55	346.357,55	326.063,30	20.294,25
D) DEBITI	5.627.505,72	16.048.392,13	21.675.897,85	22.661.166,78	-985.268,93
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI	4.718.150,58	904.391,36	5.622.541,94	4.324.225,40	1.298.316,54

INVESTIMENTI					
TOTALE DEL PASSIVO	88.279.656,36	17.719.575,22	105.999.231,58	105.557.643,32	441.588,26
CONTI D'ORDINE	1.686.912,26	0,00	1.686.912,26	1.882.872,10	-195.959,84

Composizione dello Stato Patrimoniale

Crediti oltre ai 5 anni

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

Debiti da finanziamento oltre ai 5 anni

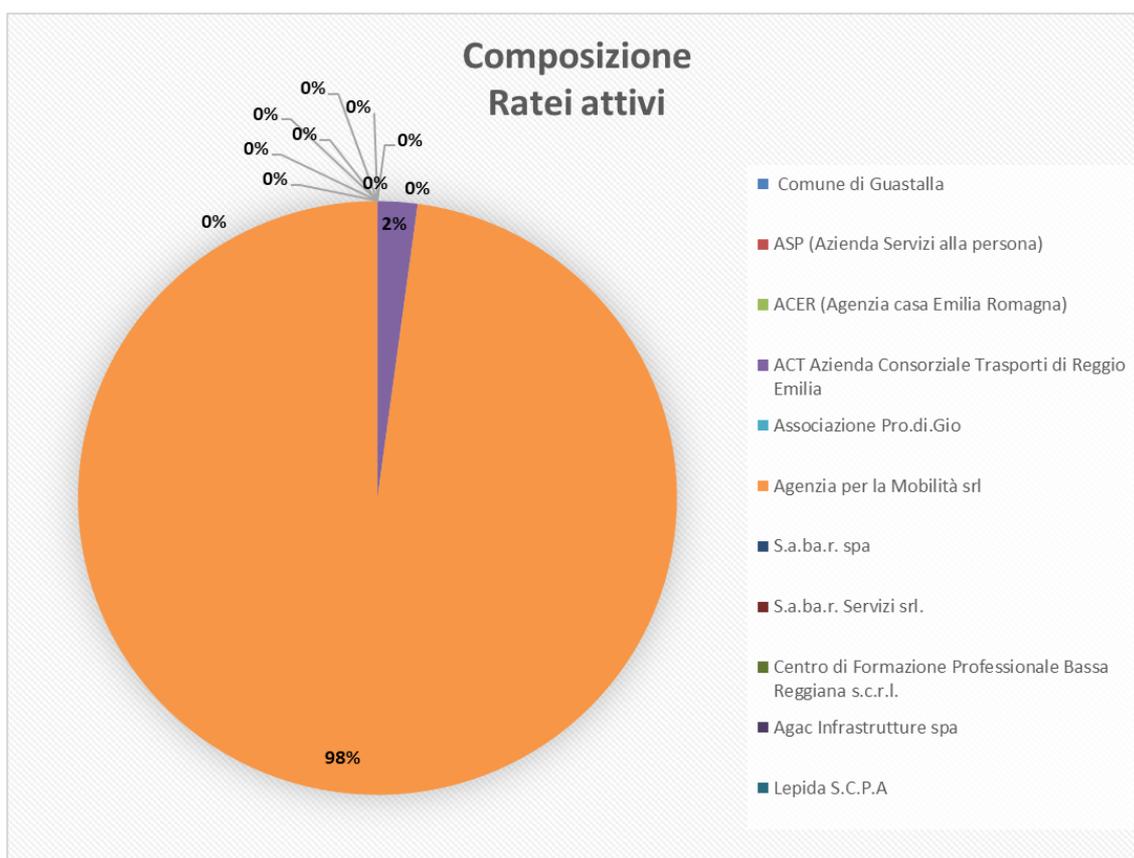
Debiti	ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	Agenzia per la Mobilità srl
D1a - Prestiti obbligazionari		
D1b - v/altre amministrazioni pubbliche		
D1c - Verso banche e tesoreria	7.290,06	
D1d - Verso altri finanziatori		
D2 - Debiti verso fornitori		13.363,25
D5a - debiti tributari		132,42
D5b - debiti v/istituti di previdenza sociale		73,40
D5d - altri debiti verso altri		978,21
Totale	7.290,06	14.547,29

I ratei e risconti attivi sono così composti:

Ratei attivi:

SPA - I ratei e risconti attivi		
Ratei attivi		
Denominazione	Composizione Ratei attivi	Note
Comune di Guastalla	0,00	
ASP (Azienda Servizi alla persona)	0,00	
ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	0,00	
ACT Azienda Consorziale	110,50	Si riferiscono a quote di ricavi di competenza dell'anno in corso,

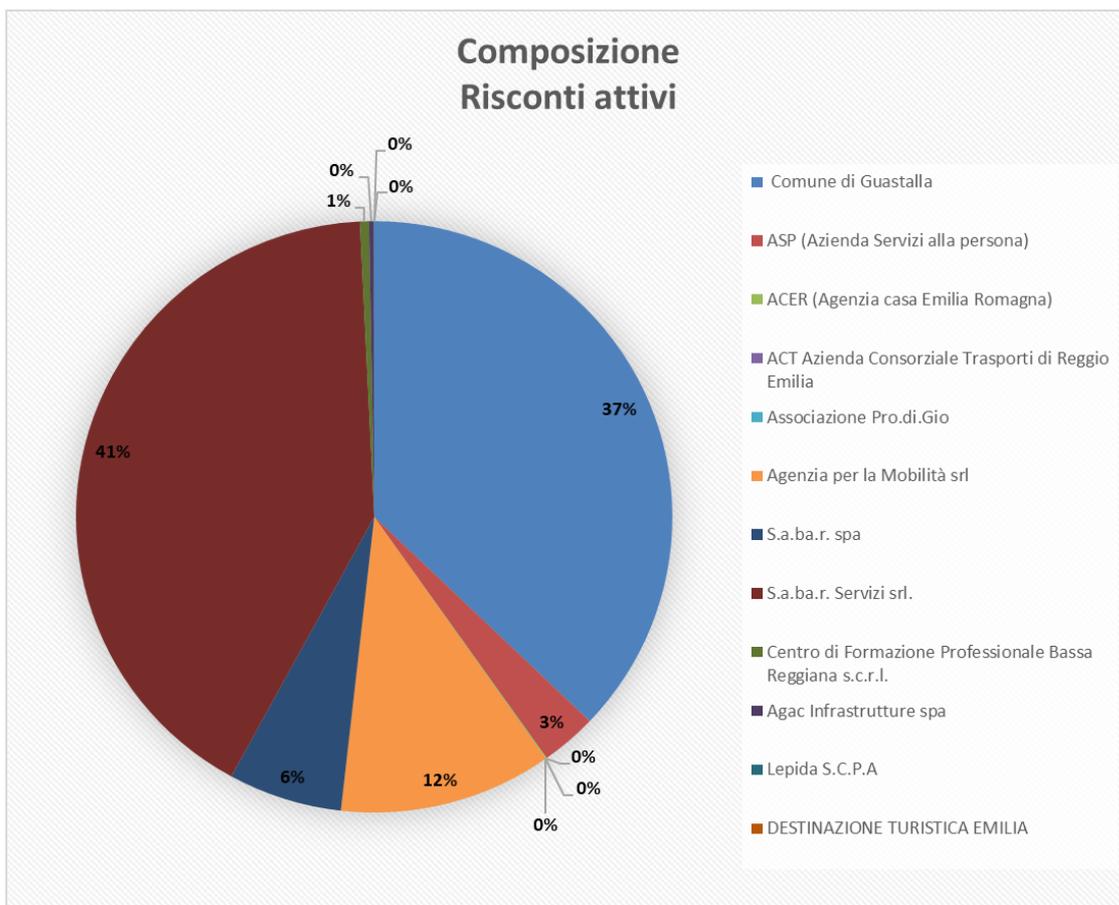
Trasporti di Reggio Emilia		che però saranno riscossi in futuro.
Associazione Pro.di.Gio	0,00	-
Agenzia per la Mobilità srl	5.037,09	Si riferiscono alla quota di contributi ricevuti dalla Regione Emilia Romagna per i servizi Under19 "Salta su" e "Mi muovo", di competenza dell'esercizio 2023.
S.a.ba.r. spa	0,00	
S.a.ba.r. Servizi srl.	0,00	
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	0,00	
Agac Infrastrutture spa	0,00	
Lepida S.C.P.A	0,00	
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	0,00	



Risconti attivi:

Risconti attivi		
Denominazione	Composizione Risconti attivi	Note

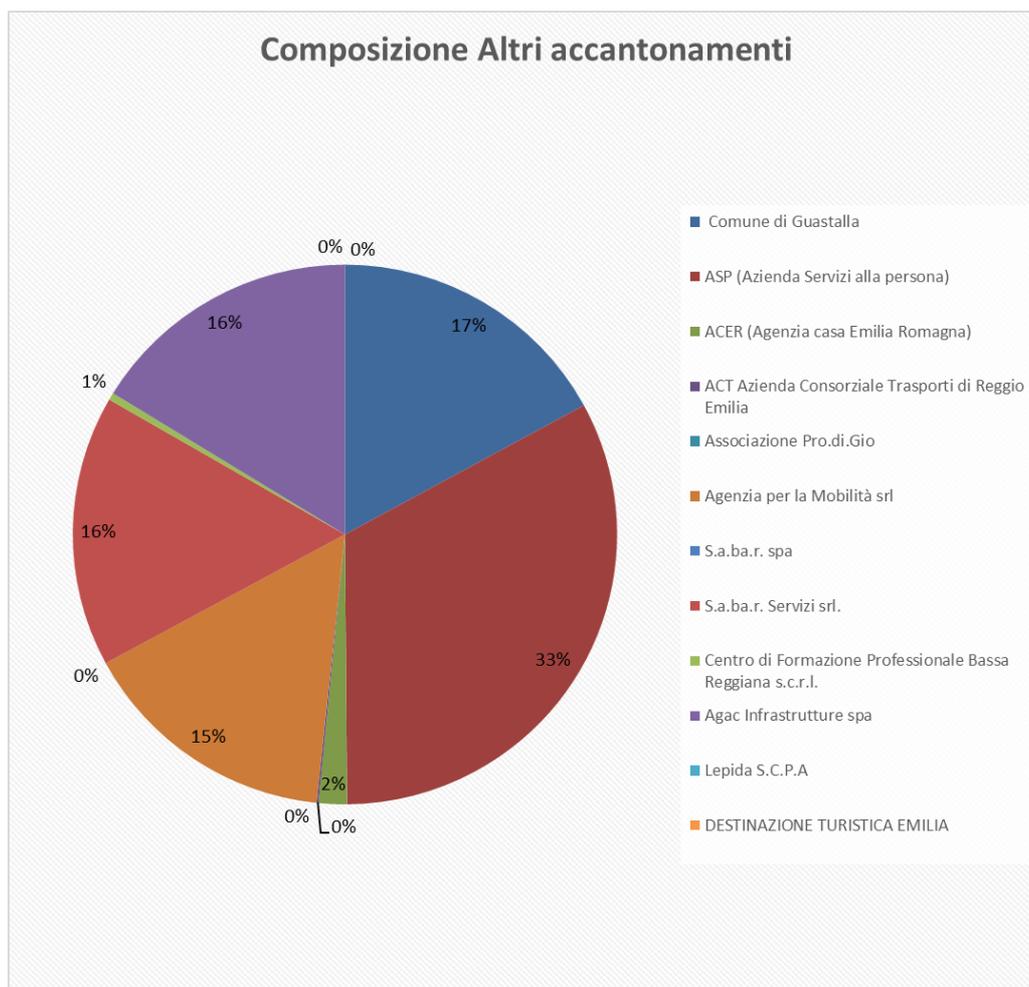
Comune di Guastalla	91.189,55	Si riferiscono a quote di costi di assicurazione.
ASP (Azienda Servizi alla persona)	7.471,02	Si riferiscono a assicurazioni, tassa di proprietà, abbonamenti a riviste e libri, utenze, manutenzioni, altri costi amministrativi e imposte.
ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	157,15	Si riferiscono a costi di competenza del 2023.
ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia	0,00	-
Associazione Pro.di.Gio	0,00	-
Agenzia per la Mobilità srl	28.335,23	Si riferiscono a costi sostenuti per servizi TPL, per servizi Under 19 "salta su", Under 14 e per il progetto MAR.
S.a.ba.r. spa	15.146,14	Si riferiscono a quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura o in precedenti esercizi, ma sono di competenza di uno o più esercizi successivi.
S.a.ba.r. Servizi srl.	101.364,91	Si riferiscono a quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura o in precedenti esercizi, ma sono di competenza di uno o più esercizi successivi.
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	1.194,26	Si riferiscono a quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura o in precedenti esercizi, ma sono di competenza di uno o più esercizi successivi.
Agac Infrastrutture spa	632,31	Si riferiscono ad assicurazioni, licenze d'uso e ad altri risconti attivi diversi.
Lepida S.C.P.A	51,74	Si riferiscono ad abbonamenti, affitti passivi, assicurazioni, manutenzioni, noleggi, oneri, interessi passivi, tasse auto e spese.
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	0,00	



I fondi per rischi e oneri sono così composti:

SPP - B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Composizione della voce "Altri accantonamenti"		
Denominazione	Composizione Altri accantonamenti	Note
Comune di Guastalla	69.642,00	Si riferiscono a fondi oneri e fondi rischi.
ASP (Azienda Servizi alla persona)	133.997,93	Si riferiscono a Fondo rinnovi contrattuali, Fondo per ferie e festività non godute, Fondo recupero ore straordinarie, Fondo spese legali, Fondo manutenzioni cicliche, Fondo miglioramento efficienza servizi.
ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	6.819,13	Si riferiscono a F.do strumenti finanziari derivati, F.do rischi generico, F.do spese future e a F.do manutenzioni programmate.
ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia	480,98	Si riferiscono ad altri fondi.
Associazione Pro.di.Gio	0,00	-

Agenzia per la Mobilità srl	62.990,48	Si riferiscono ad accantonamenti finalizzati a coprire gli oneri previsti per la manutenzione, ammodernamento e miglioramento della sicurezza delle fermate e delle pensiline.
S.a.ba.r. spa	0,00	-
S.a.ba.r. Servizi srl.	66.337,70	Si riferiscono a Fondi per rischi e oneri.
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	1.768,82	Si riferiscono a Fondi per rischi e oneri
Agac Infrastrutture spa	66.289,05	Si riferiscono ad accantonamenti la cui realizzazione è stata ipotizzata in via prudenziale.
Lepida S.C.P.A	4,77	Si riferiscono a fondi rischi accantonati negli anni precedenti per rischi che avevano necessitato appostazione di fondo relativamente a contenziosi in materia giuslavoristica e civile.
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	0,00	

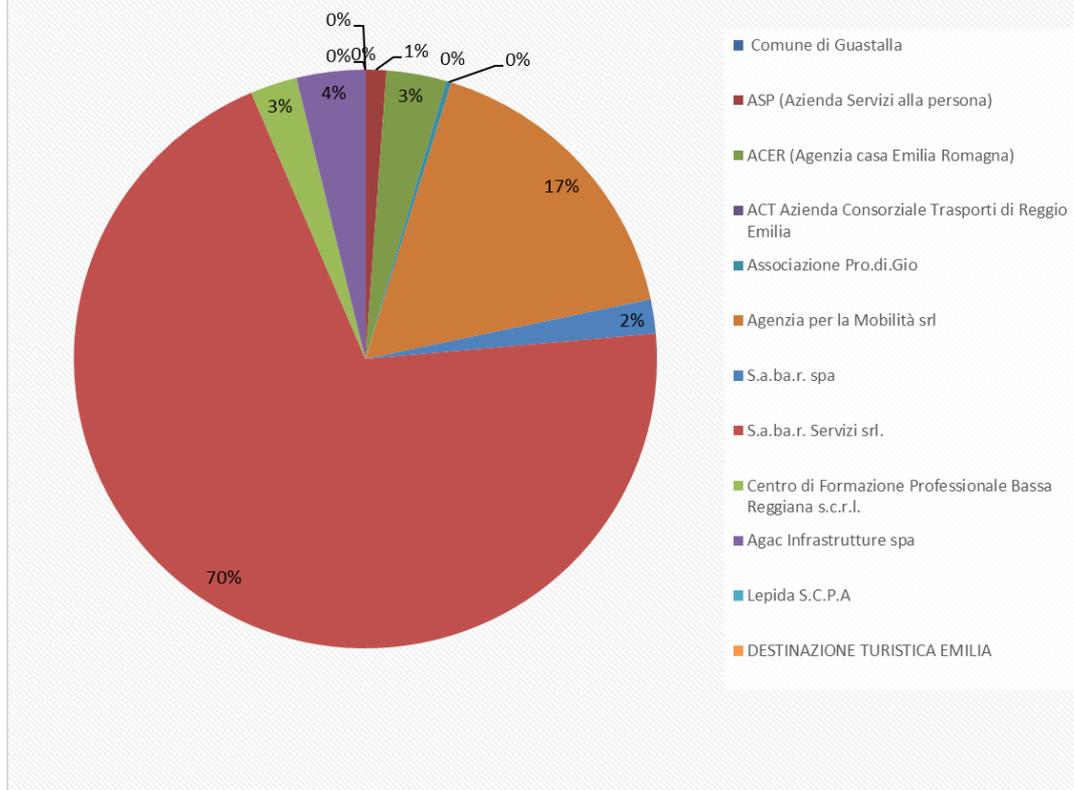


I ratei e risconti passivi sono così composti:

Ratei passivi:

SPP - I ratei e risconti passivi		
Ratei passivi		
Denominazione	Composizione Ratei passivi	Note
Comune di Guastalla	0,00	
ASP (Azienda Servizi alla persona)	336,46	Si riferiscono a attività ricreative ospiti, canoni manutenzione, imposte di bollo e interessi su mutui.
ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	965,96	Si riferiscono a ratei passivi per costi di competenza 2023 relativi alla rata interessi posticipata dei mutui Unicredit.
ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia	0,00	-
Associazione Pro.di.Gio	83,86	Si riferiscono a quote di costi di competenza dell'anno corrente, ma che verranno pagati in un esercizio futuro.
Agenzia per la Mobilità srl	4.924,47	Si riferiscono a quote di costi di competenza dell'anno corrente, ma che verranno pagati in un esercizio futuro.
S.a.ba.r. spa	553,82	Si riferiscono a quote di costi di competenza dell'anno corrente, ma che verranno pagati in un esercizio futuro.
S.a.ba.r. Servizi srl.	20.367,29	Si riferiscono a quote di costi di competenza dell'anno corrente, ma che verranno pagati in un esercizio futuro.
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	756,01	Si riferiscono a quote di costi di competenza dell'anno corrente, ma che verranno pagati in un esercizio futuro.
Agac Infrastrutture spa	1.107,06	Si riferiscono a interessi passivi su mutui e alla vendita diritto di superficie.
Lepida S.C.P.A	0,05	Si riferiscono a oneri e servizi bancari e a spese amministrative.
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	0,00	

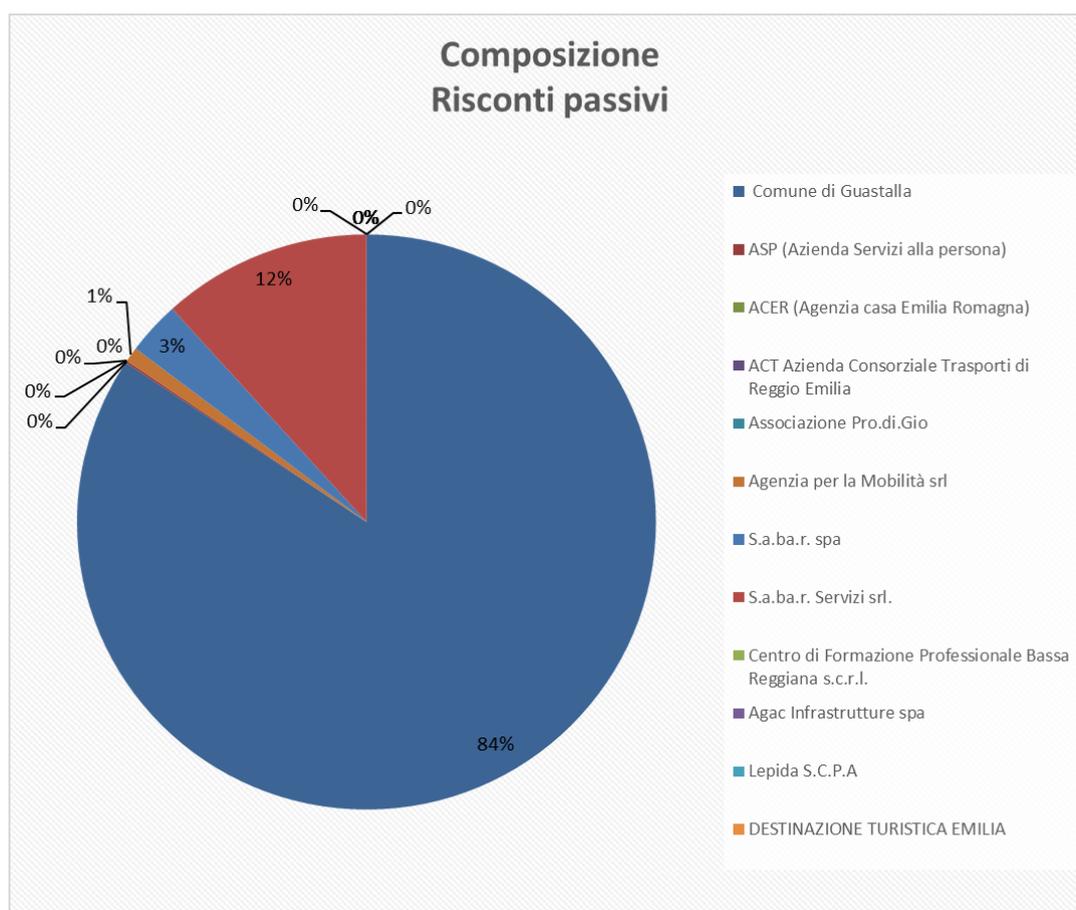
Composizione Ratei passivi



Risconti passivi:

Risconti passivi		
Denominazione	Composizione Risconti passivi	Note
Comune di Guastalla	4.718.150,58	Si riferiscono alla quota annuale di contributi agli investimenti.
ASP (Azienda Servizi alla persona)	6.592,77	Si riferiscono a fitti e fabbricati urbani e a fitti attivi da fondi e terreni.
ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	0,00	-
ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia	0,00	-
Associazione Pro.di.Gio	0,00	-

Agenzia per la Mobilità srl	46.871,05	Si riferiscono ai contributi agli investimenti, ai contributi ricevuti dalla regione Emilia Romagna e agli affitti attivi percepiti nel 2023 ma non di competenza.
S.a.ba.r. spa	166.791,33	Si riferiscono a quote di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura o in precedenti esercizi ma sono di competenza di uno o più esercizi successivi.
S.a.ba.r. Servizi srl.	654.994,28	Si riferiscono a quote di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura o in precedenti esercizi ma sono di competenza di uno o più esercizi successivi.
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	0,00	-
Agac Infrastrutture spa	0,00	-
Lepida S.C.P.A	46,95	Si riferiscono a ricavi per prestazioni di servizi e a crediti d'imposta.
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	0,00	



Compensi spettanti agli amministratori

Vengono qui di seguito riportati, cumulativamente per ciascuna categoria, i totali dei compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci dell'Ente Capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

Nel caso del Comune di Guastalla, i componenti dell'Amministrazione non percepiscono un compenso per l'espletamento delle medesime funzioni nelle imprese oggetto di consolidamento. Informazioni relative ai compensi spettanti agli Amministratori risultanti dalle rispettive note integrative:

L'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori			
Denominazione	% di consolidamento	Amministratori	Quota
ASP (Azienda Servizi alla persona)	16,27 %	0,00	0,00
ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	2,34 %	95.124,00	2.225,90
ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia	1,99 %	0,00	0,00
Associazione Pro.di.Gio	6,7 %	0,00	0,00
Agenzia per la Mobilità srl	1,99 %	20.000,00	398,00
S.a.ba.r. spa	21,6 %	22.200,00	4.795,20
S.a.ba.r. Servizi srl.	21,6 %	13.825,00	2.986,20
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	21,6 %	8.127,00	1.755,43
Agac Infrastrutture spa	1,85 %	20.000,00	370,00
Lepida S.C.P.A	0,0014 %	35.160,00	0,49
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	0,8 %	0,00	0,00

Informazioni relative ai compensi spettanti ai Sindaci/Revisore Legale risultanti dalle rispettive note integrative:

L'ammontare dei compensi spettanti ai Sindaci e al Revisore Legale			
Denominazione	% di consolidamento	Sindaci	Quota
ASP (Azienda Servizi alla persona)	16,27 %	0,00	0,00
ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	2,34 %	27.425,00	641,74
ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia	1,99 %	0,00	0,00
Associazione Pro.di.Gio	6,7 %	0,00	0,00
Agenzia per la Mobilità srl	1,99 %	8.702,00	173,17
S.a.ba.r. spa	21,6 %	17.500,00	3.780,00
S.a.ba.r. Servizi srl.	21,6 %	8.000,00	1.728,00

Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	21,6 %	3.806,00	822,10
Agac Infrastrutture spa	1,85 %	12.480,00	230,88
Lepida S.C.P.A	0,0014 %	36.400,00	0,51
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	0,8 %	0,00	0,00

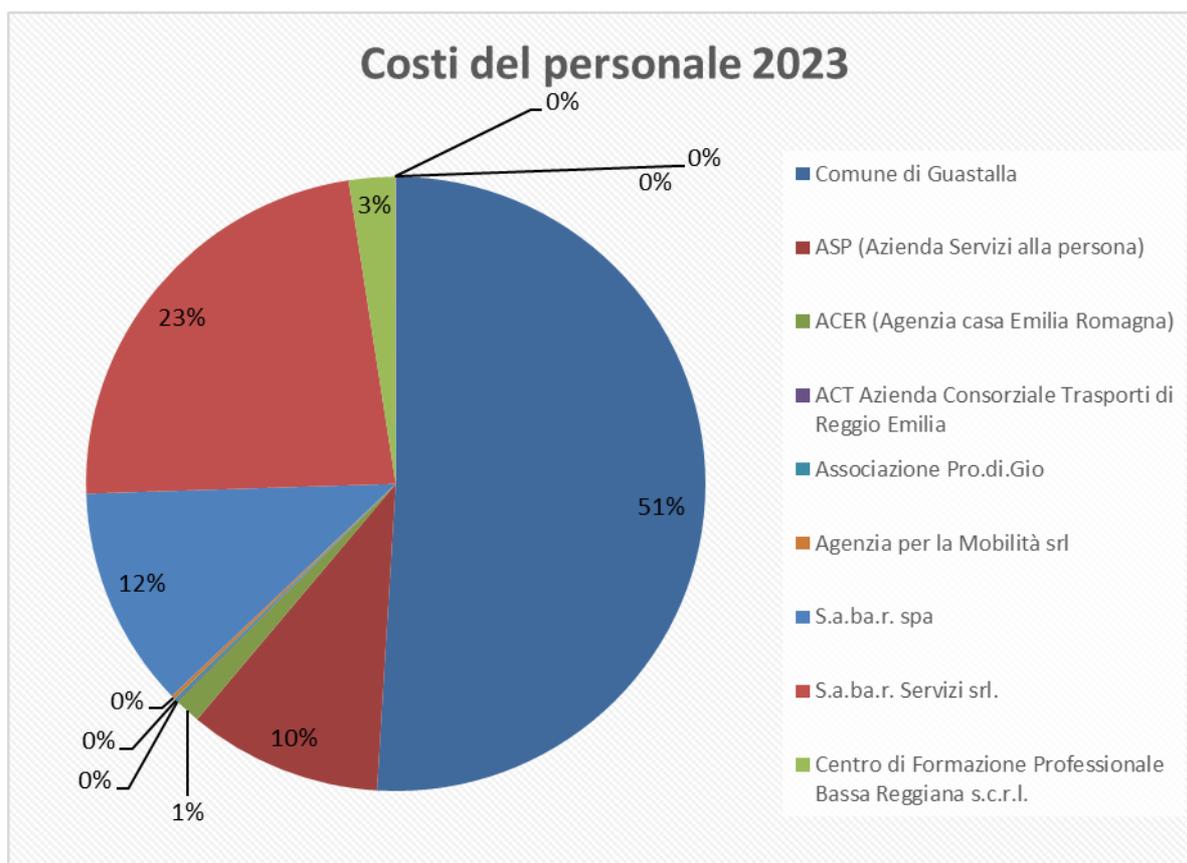
Denominazione	% di consolidamento	Revisore Legale	Quota
ASP (Azienda Servizi alla persona)	16,27 %	0,00	0,00
ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	2,34 %	0,00	0,00
ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia	1,99 %	0,00	0,00
Associazione Pro.di.Gio	6,7 %	0,00	0,00
Agenzia per la Mobilità srl	1,99 %	5.800,00	115,42
S.a.ba.r. spa	21,6 %	0,00	0,00
S.a.ba.r. Servizi srl.	21,6 %	8.000,00	1.728,00
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	21,6 %	0,00	0,00
Agac Infrastrutture spa	1,85 %	5.000,00	92,50
Lepida S.C.P.A	0,0014 %	17.300,00	0,24
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	0,8 %	0,00	0,00

Spese per il personale

Si riporta di seguito la tabella recante le spese relative al personale sostenute dal Comune e dagli Enti/società (sulla quota di partecipazione posseduta dalla capogruppo) rientranti nell'area di consolidamento:

Spese per il personale		
Denominazione	% di consolidamento	Costi del personale 2023
Comune di Guastalla		2.255.459,56
ASP (Azienda Servizi alla persona)	16,27 %	448.059,86
ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	2,34 %	59.489,94
ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia	1,99 %	2.824,61
Associazione Pro.di.Gio	6,7 %	7.426,52
Agenzia per la Mobilità srl	1,99 %	9.043,79

S.a.ba.r. spa	21,6 %	514.479,82
S.a.ba.r. Servizi srl.	21,6 %	1.021.071,53
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	21,6 %	106.736,83
Agac Infrastrutture spa	1,85 %	0,00
Lepida S.C.P.A	0,0014 %	404,55
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	0,8 %	764,00



Fondo Strumenti finanziari derivati

Strumenti finanziari derivati		
Denominazione	% di consolidamento	Strumenti finanziari derivati
ASP (Azienda Servizi alla persona)	16,27 %	
ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	2,34 %	2.739,00
ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia	1,99 %	
Associazione Pro.di.Gio	6,7 %	
Agenzia per la Mobilità srl	1,99 %	

S.a.ba.r. spa	21,6 %	
S.a.ba.r. Servizi srl.	21,6 %	
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	21,6 %	
Agac Infrastrutture spa	1,85 %	2.833.065,00
Lepida S.C.P.A	0,0014 %	
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	0,8 %	

Perdite ripianate negli ultimi tre anni

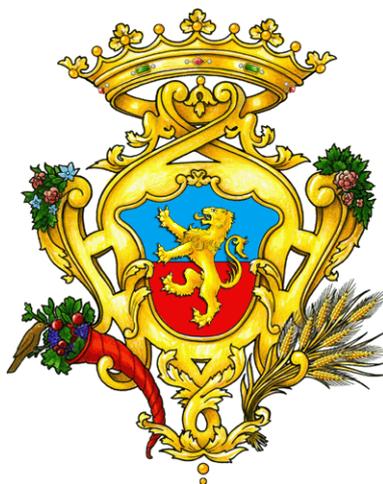
Il Comune, negli ultimi tre esercizi, non è intervenuto per ripianare le perdite degli Enti/Società incluse nel perimetro di consolidamento.

Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni		
Denominazione	% di consolidamento	Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni
ASP (Azienda Servizi alla persona)	16,27 %	NESSUNA
ACER (Agenzia casa Emilia Romagna)	2,34 %	NESSUNA
ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia	1,99 %	NESSUNA
Associazione Pro.di.Gio	6,7 %	NESSUNA
Agenzia per la Mobilità srl	1,99 %	NESSUNA
S.a.ba.r. spa	21,6 %	NESSUNA
S.a.ba.r. Servizi srl.	21,6 %	NESSUNA
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l.	21,6 %	NESSUNA
Agac Infrastrutture spa	1,85 %	NESSUNA
Lepida S.C.P.A	0,0014 %	NESSUNA
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	0,8 %	NESSUNA

6. Conclusioni

I dati del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale del comune di Guastalla scaturiscono da scritture in partita doppia in modo conforme alle regole della contabilità economica-patrimoniale così come previsto dalla normativa.

Questo ha consentito l'elaborazione di un documento di sintesi del Gruppo Amministrazione Pubblica del comune che consente di evidenziare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero gruppo comunale in modo da rendere conto alla collettività amministrata di come vengono utilizzate le risorse pubbliche.



**COMUNE DI GUASTALLA
(RE)**

**CONTO ECONOMICO
STATO PATRIMONIALE
ESERCIZIO 2023**



CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2023	2022
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	7.497.219,07	7.445.227,58
2	Proventi da fondi perequativi	1.536.720,97	1.538.533,10
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.732.818,56	3.238.642,50
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.603.194,87	3.152.186,85
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	129.623,69	49.537,13
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	36.918,52
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.094.073,75	1.453.949,09
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	757.748,62	799.592,78
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	90.824,20	272.184,71
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	245.500,93	382.171,60
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	506.648,23	482.457,71
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	13.367.480,58	14.158.809,98
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	65.435,49	147.792,24
10	Prestazioni di servizi	5.207.695,20	5.136.377,12
11	Utilizzo beni di terzi	197.215,59	196.834,45
12	Trasferimenti e contributi	5.324.920,93	5.918.705,04
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.282.699,35	5.879.503,04
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	42.221,58	39.202,00
13	Personale	2.255.459,56	2.204.598,29
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.278.786,59	2.068.150,73
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	99.215,11	92.943,12
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.019.425,59	1.944.599,24
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	160.145,89	30.608,37
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	2.000,00
17	Altri accantonamenti	18.000,00	11.350,00
18	Oneri diversi di gestione	197.456,72	202.119,51
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	15.544.970,08	15.887.927,38
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-2.177.489,50	-1.729.117,40
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	896.561,41	894.959,96
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	896.561,41	894.959,96
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	2,93	2,78
	Totale proventi finanziari	896.564,34	894.962,74
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	49.875,55	158.544,85
a	<i>Interessi passivi</i>	49.875,55	158.544,85
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	49.875,55	158.544,85
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	846.688,79	736.417,89
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	532.618,44	469.289,75
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	532.618,44	469.289,75
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	1.309.671,22	1.931.157,55
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	100.000,00	100.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	818.508,53	686.578,04



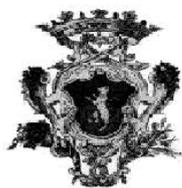
CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2023	2022
d	Plusvalenze patrimoniali	13.163,74	0,00
e	Altri proventi straordinari	377.998,95	1.144.579,51
	Totale proventi straordinari	1.309.671,22	1.931.157,55
25	Oneri straordinari	970.335,17	636.938,65
a	Trasferimenti in conto capitale	21.777,00	2.928,59
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	941.734,00	565.981,74
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	6.824,17	68.028,32
	Totale oneri straordinari	970.335,17	636.938,65
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	339.336,05	1.294.218,90
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-458.846,22	770.809,14
26	Imposte (*)	160.914,18	156.388,13
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-619.760,40	614.421,01



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	208.552,36	236.332,62
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	18.249,61	18.837,52
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	31.459,54	31.039,19
	Totale immobilizzazioni immateriali	258.261,51	286.209,33
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
1	Beni demaniali		
1.1	Terreni	3.005.815,22	3.005.815,22
1.2	Fabbricati	2.493.763,64	2.568.121,60
1.3	Infrastrutture	16.218.910,28	15.641.290,93
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)		
2.1	Terreni	8.199.000,76	8.213.506,48
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	31.617.709,69	31.456.254,78
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	6.743,98	7.161,89
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	102.428,69	101.286,43
2.5	Mezzi di trasporto	13.944,87	17.263,84
2.6	Macchine per ufficio e hardware	17.496,61	7.975,70
2.7	Mobili e arredi	192.684,32	150.098,41
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	25.566,88	27.851,43
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.491.171,07	6.320.005,87
	Totale immobilizzazioni materiali	68.385.236,01	67.516.632,58
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	12.806.338,15	12.273.719,71
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	12.806.338,15	12.273.719,71
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	81.449.835,67	80.076.561,62
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	2.156.169,31	2.108.542,71
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	603,80
2	Crediti per trasferimenti e contributi		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.556.181,93	2.304.259,39
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	60.855,48	0,00
3	Verso clienti ed utenti	75.021,94	473.787,07



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022
4	Altri Crediti		
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	976.089,04	401.418,03
	Totale crediti	4.824.317,70	5.288.611,00
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria		
a	Istituto tesoriere	1.906.787,39	1.966.049,17
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	7.526,05	8.713,06
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	1.914.313,44	1.974.762,23
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.738.631,14	7.263.373,23
	RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	91.189,55	86.865,83
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	91.189,55	86.865,83
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	88.279.656,36	87.426.800,68



STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	68.728.988,39	68.062.591,42
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	13.464.041,17	13.428.887,88
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	54.757.003,49	54.125.759,81
e	altre riserve indisponibili	507.943,73	507.943,73
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-619.760,40	614.421,01
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	9.755.130,07	9.140.709,06
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		77.864.358,06	77.817.721,49
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	69.642,00	51.642,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		69.642,00	51.642,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	1.064.538,34	1.368.333,53
a	prestiti obbligazionari	0,00	85.199,92
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	1.064.538,34	1.283.133,61
2	Debiti verso fornitori	1.939.636,52	1.934.669,10
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.237.586,14	2.131.550,41
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	1.123.353,91	706.171,63
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	114.966,00	114.993,79
e	altri soggetti	999.266,23	1.310.384,99
5	Altri debiti	385.744,72	792.725,85
a	tributari	0,00	5.797,54
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.076,84	1.802,39
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	382.667,88	785.125,92
TOTALE DEBITI (D)		5.627.505,72	6.227.278,89
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	4.718.150,58	3.330.158,30
1	Contributi agli investimenti	4.718.150,58	3.330.158,30
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.652.095,10	3.330.158,30
b	da altri soggetti	66.055,48	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.718.150,58	3.330.158,30
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		88.279.656,36	87.426.800,68
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	1.686.912,26	1.882.872,10
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.686.912,26	1.882.872,10



PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

MISSIONI		COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE															Totale componenti negativi della gestione
		Consumi materie prime		Prestazioni di servizi e Trasferimenti e contributi				Utilizzo di beni di terzi	Personale	Ammortamenti e svalutazioni				Accantonamenti		Oneri diversi di gestione	
		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	Prestazioni di servizi	Trasferimenti correnti	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	Utilizzo beni di terzi	Personale	Ammortamenti immobilizzazioni Immateriali	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti	Accantonamento per rischi	Altri accantonamenti	Oneri diversi di gestione	
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	33.137,92	0,00	722.184,64	242.256,27	0,00	18.921,58	1.255,75	1.670.640,74	99.215,11	2.019.425,59	0,00	160.145,89	0,00	18.000,00	196.429,72	5.181.613,21
MISSIONE 02	Giustizia	0,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	623.218,99	0,00	0,00	0,00	32.862,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	656.081,09
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	224.043,99	2.530.232,35	0,00	0,00	0,00	57.003,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.811.279,64
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	27.197,57	0,00	515.304,63	124.618,32	0,00	0,00	0,00	151.926,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	819.047,09
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	77.274,00	148.516,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	225.790,05
MISSIONE 07	Turismo	0,00	0,00	35.684,83	4.708,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.392,83
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	2.459,10	0,00	0,00	0,00	0,00	222.350,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	224.809,51
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.000,00	0,00	2.463.661,01	32.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.497.661,01
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	655.211,18	40.135,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	695.346,86
MISSIONE 11	Soccorso civile	1.000,00	0,00	40.993,85	26.121,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.114,93
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.100,00	0,00	388.523,27	1.508.892,61	0,00	23.300,00	0,00	120.676,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.027,00	2.044.519,32
MISSIONE 13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	25.354,70	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.354,70
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	43.000,00	0,00	0,00	0,00	195.959,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238.959,84
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTI/ONERI		65.435,49	0,00	5.207.695,20	5.282.699,35	0,00	42.221,58	197.215,59	2.255.459,56	99.215,11	2.019.425,59	0,00	160.145,89	0,00	18.000,00	197.456,72	15.544.970,08



PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

MISSIONI		ONERI FINANZIARI		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI				IMPOSTE		TOTALE COSTI DI PER MISSIONE	
		Oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	Svalutazioni	Totale rettifiche di valore attività finanziarie	Oneri straordinari				Imposte	Totale Imposte		
		Interessi ed altri oneri finanziari		Svalutazioni		Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	Minusvalenze patrimoniali	Trasferimenti in conto capitale	Altri oneri straordinari	Totale Oneri straordinari			Imposte
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	37.827,56	37.827,56	0,00	0,00	941.734,00	0,00	0,00	6.824,17	948.558,17	122.575,77	122.575,77	6.290.574,71
MISSIONE 02	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.193,78	2.193,78	658.274,87
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.579,00	1.579,00	2.812.858,64
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	12.047,99	12.047,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.567,72	9.567,72	840.662,80
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	225.790,05
MISSIONE 07	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.777,00	0,00	21.777,00	0,00	0,00	62.169,83
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.942,00	16.942,00	241.751,51
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.497.661,01
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	695.346,86
MISSIONE 11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.114,93
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.055,91	8.055,91	2.052.575,23
MISSIONE 13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.354,70
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238.959,84
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTI/ONERI		49.875,55	49.875,55	0,00	0,00	941.734,00	0,00	21.777,00	6.824,17	970.335,17	160.914,18	160.914,18	16.726.094,98

Sezione	Descrizione	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Variazione assoluta 2022-2023	Variazione % 2022-2023
ATTIVO	ATTIVO	13.404.741	12.725.917	-678.825	-5,06%
ATTIVO	A) CREDITI PER INC. DEL PATRIMONIO NETTO	256.732	256.732	0	0,00%
ATTIVO	CREDITI VERSO REGIONE PER C/C/C	256.732	256.732	0	0,00%
ATTIVO	Crediti verso Regione per C/C/C	256.732	256.732	0	0,00%
ATTIVO	B) IMMOBILIZZAZIONI	11.292.832	11.001.474	-291.358	-2,58%
ATTIVO	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	20.193	12.064	-8.129	-40,26%
ATTIVO	Software e diritti di utilizzaz. op.ing.	10.702	5.299	-5.403	-50,48%
ATTIVO	Altre immobilizzazioni immateriali	9.491	6.765	-2.726	-28,72%
ATTIVO	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.271.639	10.988.410	-283.229	-2,51%
ATTIVO	Terreni del patrim. indisponibile	1.021	1.021	0	0,00%
ATTIVO	Terreni del patrim. disponibile	1.020.489	992.782	-27.708	-2,72%
ATTIVO	Fabbricati del patrim. indisponibile	3.780.339	3.586.233	-194.106	-5,13%
ATTIVO	Fabbricati del patrim. disponibile	4.358.409	4.263.437	-94.972	-2,18%
ATTIVO	Fabbricati di pregio del patrim. disp.	14.920	14.708	-212	-1,42%
ATTIVO	Impianti e macchinari	172.508	237.824	65.317	37,86%
ATTIVO	Attrezzature socio-ass. e sanitarie	45.314	40.265	-5.050	-11,14%
ATTIVO	Mobili e arredi	5.836	4.233	-1.603	-27,47%
ATTIVO	Mobili e arredi di pregio artistico	112.854	112.854	0	0,00%
ATTIVO	Macchine d'ufficio, computers	18.701	10.171	-8.530	-45,61%
ATTIVO	Altri beni	5.160	3.634	-1.526	-29,57%
ATTIVO	Immobilizzazioni in corso e acconti	1.736.087	1.721.248	-14.839	-0,85%
ATTIVO	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.000	1.000	0	0,00%
ATTIVO	Altri titoli	1.000	1.000	0	0,00%
ATTIVO	C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.816.021	1.421.792	-394.229	-21,71%
ATTIVO	RIMANENZE	57.105	32.905	-24.200	-42,38%
ATTIVO	Rimanenze beni socio-sanitari	55.395	28.125	-27.270	-49,23%
ATTIVO	Rimanenze beni tecnico economali	1.710	4.780	3.070	179,53%
ATTIVO	CREDITI	1.620.755	1.383.878	-236.877	-14,62%
ATTIVO	Crediti verso utenti	486.053	423.290	-62.764	-12,91%
ATTIVO	Crediti verso la Regione Emilia-Romagna	92.084	90.282	-1.802	-1,96%
ATTIVO	Crediti verso Comuni ambito distrett.	168.241	200.498	32.257	19,17%
ATTIVO	Crediti verso Azienda Sanitaria	566.872	461.574	-105.298	-18,58%
ATTIVO	Crediti vs. lo Stato ed altri Enti pubb.	85.893	99.808	13.915	16,20%
ATTIVO	Crediti verso erario	2.106	2.625	519	24,65%
ATTIVO	Crediti verso altri soggetti privati	43.716	9.572	-34.144	-78,10%
ATTIVO	Crediti x fatt. da emett. e n.a. da ric.	175.789	96.229	-79.560	-45,26%
ATTIVO	ATTIVITA' FINANZIARIE	2.641	3.533	893	33,80%
ATTIVO	Altri titoli	2.641	3.533	893	33,80%
ATTIVO	DISPONIBILITA' LIQUIDE	135.521	1.476	-134.045	-98,91%
ATTIVO	Cassa	1.077	1.476	399	37,02%
ATTIVO	C/c bancari	134.444	0	-134.444	-100,00%
ATTIVO	D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	39.155	45.918	6.762	17,27%

ATTIVO	RATEI E RISCONTI ATTIVI	39.155	45.918	6.762	17,27%
ATTIVO	Ratei attivi	2.125	0	-2.125	-100,00%
ATTIVO	Risconti attivi	37.030	45.918	8.888	24,00%
ATTIVO	R) CONTI D'ORDINE	0	0	0	0,00%
ATTIVO	CONTI D'ORDINE PER BENI DI TERZI	0	0	0	0,00%
ATTIVO	Conti d'ordine per beni di terzi	0	0	0	0,00%
ATTIVO	CONTI D'ORDINE PER BENI NOSTRI C/O TERZI	0	0	0	0,00%
ATTIVO	Conti d'ordine per beni nostri c/o terzi	0	0	0	0,00%
ATTIVO	CONTI D'ORDINE PER IMPEGNI	0	0	0	0,00%
ATTIVO	Conti d'ordine per impegni	0	0	0	0,00%
ATTIVO	CONTI D'ORDINE PER GARANZIE PRESTATE	0	0	0	0,00%
ATTIVO	Conti d'ordine per garanzie prestate	0	0	0	0,00%
ATTIVO	CONTI D'ORDINE PER GARANZIE RICEVUTE	0	0	0	0,00%
ATTIVO	Conti d'ordine per garanzie ricevute	0	0	0	0,00%
ATTIVO	CONTI EPILOGATIVI	0	0	0	0,00%
ATTIVO	CONTI EPILOG. STATO PATRIMONIALE INIZIAL	0	0	0	0,00%
ATTIVO	CONTI EPILOG. STATO PATRIMONIALE FINALE	0	0	0	0,00%
PASSIVO	PASSIVO	13.404.741	12.725.917	-678.825	-5,06%
PASSIVO	A) PATRIMONIO NETTO	9.609.520	9.266.171	-343.349	-3,57%
PASSIVO	FONDO DI DOTAZIONE	154.976	127.268	-27.708	-17,88%
PASSIVO	Fondo di dotazione all'01/04/2008	91.771	91.771	0	0,00%
PASSIVO	Variazioni al Fondo di dotazione	80.838	53.130	-27.708	-34,28%
PASSIVO	Fondo di dotazione al 01/09/2018	-17.632	-17.632	0	0,00%
PASSIVO	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE ALL'01/04/2008	6.003.082	5.691.442	-311.640	-5,19%
PASSIVO	Contributi in c/capitale all'01/04/2008	6.003.082	5.691.442	-311.640	-5,19%
PASSIVO	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE VINCOLATI	4.085.836	4.074.436	-11.400	-0,28%
PASSIVO	Contributi statali e regionali	1.769.797	1.769.317	-480	-0,03%
PASSIVO	Altri contributi vincolati ad investim.	2.316.039	2.305.119	-10.920	-0,47%
PASSIVO	DONAZIONI VINCOLATE AD INVESTIMENTI	19.474	20.471	996	5,12%
PASSIVO	Donazioni vincolate ad inv. utilizzate	3.137	1.548	-1.589	-50,67%
PASSIVO	Donazioni vincolate ad inv. da utilizz.	16.337	18.923	2.586	15,83%
PASSIVO	DONAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI	36.825	35.325	-1.500	-4,07%
PASSIVO	Donazioni di immobilizzazioni	36.825	35.325	-1.500	-4,07%
PASSIVO	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-695.005	-690.672	4.332	-0,62%
PASSIVO	Utili (perdite) portati a nuovo	-695.005	-690.672	4.332	-0,62%
PASSIVO	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	4.332	7.902	3.570	82,40%
PASSIVO	Utile (perdita) dell'esercizio	4.332	7.902	3.570	82,40%
PASSIVO	B) FONDI RISCHI E ONERI	623.215	854.980	231.765	37,19%
PASSIVO	FONDI PER RISCHI	31.391	31.391	0	0,00%
PASSIVO	Fondi per rischi	31.391	31.391	0	0,00%
PASSIVO	ALTRI FONDI	591.824	823.589	231.765	39,16%
PASSIVO	Altri fondi	591.824	823.589	231.765	39,16%
PASSIVO	C) TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD.	0	0	0	0,00%
PASSIVO	TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD.	0	0	0	0,00%
PASSIVO	Trattamento di fine rapp. lavoro subord.	0	0	0	0,00%
PASSIVO	D) DEBITI	3.135.337	2.562.177	-573.160	-18,28%
PASSIVO	DEBITI PER MUTUI E PRESTITI	294.847	200.745	-94.101	-31,92%
PASSIVO	Debiti per mutui e prestiti	294.847	200.745	-94.101	-31,92%
PASSIVO	DEBITI VERSO ISTITUTO TESORIERE	0	319.037	319.037	100,00%
PASSIVO	Debiti verso istituto tesoriere	0	319.037	319.037	100,00%
PASSIVO	DEBITI VERSO FORNITORI	1.311.832	718.538	-593.294	-45,23%
PASSIVO	Debiti verso fornitori	1.311.832	718.538	-593.294	-45,23%

PASSIVO	DEBITI VERSO AZIENDA SANITARIA	61	649	588	969,59%
PASSIVO	Debiti verso Azienda Sanitaria	61	649	588	969,59%
PASSIVO	DEBITI TRIBUTARI	320.648	135.956	-184.692	-57,60%
PASSIVO	Debiti tributari	320.648	135.956	-184.692	-57,60%
PASSIVO	DEBITI VS. IST. DI PREV. E DI SICUREZZA	171.093	2.445	-168.648	-98,57%
PASSIVO	Debiti vs. Ist. di Prev. e di Sicurezza	171.093	2.445	-168.648	-98,57%
PASSIVO	DEBITI VERSO PERSONALE DIPENDENTE	29.247	10.514	-18.733	-64,05%
PASSIVO	Debiti verso personale dipendente	29.247	10.514	-18.733	-64,05%
PASSIVO	ALTRI DEBITI VERSO PRIVATI	203.703	295.067	91.365	44,85%
PASSIVO	Altri debiti verso privati	203.703	295.067	91.365	44,85%
PASSIVO	DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE	803.907	879.225	75.318	9,37%
PASSIVO	Debiti x fatt. da ricev. e n.a. da emett	803.907	879.225	75.318	9,37%
PASSIVO	E) RATEI E RISCONTI	36.669	42.589	5.920	16,14%
PASSIVO	RATEI E RISCONTI PASSIVI	36.669	42.589	5.920	16,14%
PASSIVO	Ratei passivi	677	2.068	1.391	205,42%
PASSIVO	Risconti passivi	35.992	40.521	4.529	12,58%
PASSIVO	R) CONTI D'ORDINE	0	0	0	0,00%
PASSIVO	CONTI D'ORDINE PER BENI DI TERZI	0	0	0	0,00%
PASSIVO	Conti d'ordine per beni di terzi	0	0	0	0,00%
PASSIVO	CONTI D'ORDINE PER BENI NOSTRI C/O TERZI	0	0	0	0,00%
PASSIVO	Conti d'ordine per beni nostri c/o terzi	0	0	0	0,00%
PASSIVO	CONTI D'ORDINE PER IMPEGNI	0	0	0	0,00%
PASSIVO	Conti d'ordine per impegni	0	0	0	0,00%
PASSIVO	CONTI D'ORDINE PER GARANZIE PRESTATE	0	0	0	0,00%
PASSIVO	Conti d'ordine per garanzie prestate	0	0	0	0,00%
PASSIVO	CONTI D'ORDINE PER GARANZIE RICEVUTE	0	0	0	0,00%
PASSIVO	Conti d'ordine per garanzie ricevute	0	0	0	0,00%

Sezione	Descrizione	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Variazione assoluta 2022-2023	Variazione % 2022 - 2023
CONTO ECONOMICO	CONTO ECONOMICO				
CONTO ECONOMICO	A) VALORE DELLA PRODUZIONE	8.730.418	9.400.584	670.166	7,68%
CONTO ECONOMICO	RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.	6.219.723	6.698.303	478.580	7,69%
CONTO ECONOMICO	Rette	3.241.648	3.644.005	402.357	12,41%
CONTO ECONOMICO	Oneri a rilievo sanitario	2.025.218	2.145.812	120.594	5,95%
CONTO ECONOMICO	Concorsi rimborsi e recuperi da attività	826.121	774.366	-51.755	-6,26%
CONTO ECONOMICO	Altri ricavi	126.737	134.120	7.383	5,83%
CONTO ECONOMICO	COSTI CAPITALIZZATI	399.662	401.321	1.659	0,42%
CONTO ECONOMICO	Quota per utilizzo contributi in c/cap.	396.077	396.908	830	0,21%
CONTO ECONOMICO	Quota per utilizzo contributi donazioni	3.585	4.413	829	23,11%
CONTO ECONOMICO	PROVENTI E RICAVI DIVERSI	682.787	522.457	-160.330	-23,48%
CONTO ECONOMICO	Proventi e ricavi da utilizzo del patr.	378.538	370.461	-8.077	-2,13%
CONTO ECONOMICO	Concorsi rimborsi e recuperi x att. div.	114.183	68.259	-45.924	-40,22%
CONTO ECONOMICO	Sopravvenienze attive ed insuss. del pas	117.230	5.265	-111.966	-95,51%
CONTO ECONOMICO	Ricavi da attività commerciale	72.835	78.472	5.637	7,74%
CONTO ECONOMICO	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	1.428.246	1.778.502	350.257	24,52%
CONTO ECONOMICO	Contributi dai Comuni dell'ambito distr.	1.309.743	1.677.246	367.502	28,06%
CONTO ECONOMICO	Contributi dallo Stato e da altri Enti	118.502	101.257	-17.245	-14,55%
CONTO ECONOMICO	B) COSTI DELLA PRODUZIONE	8.362.678	9.035.529	672.851	8,05%
CONTO ECONOMICO	ACQUISTI BENI	253.241	200.192	-53.049	-20,95%
CONTO ECONOMICO	Acquisti beni socio - sanitari	169.608	124.812	-44.796	-26,41%
CONTO ECONOMICO	Acquisti beni tecnico - economici	83.633	75.380	-8.253	-9,87%
CONTO ECONOMICO	ACQUISTI DI SERVIZI	4.339.859	4.851.800	511.941	11,80%
CONTO ECONOMICO	Acq. serv. per gest. attività socio-san.	400	0	-400	-100,00%
CONTO ECONOMICO	Servizi esternalizzati	1.245.477	1.315.857	70.381	5,65%
CONTO ECONOMICO	Trasporti	1.934	3.554	1.620	83,79%
CONTO ECONOMICO	Consulenze socio sanitarie e ass.	0	1.671	1.671	100,00%
CONTO ECONOMICO	Altre consulenze	16.406	16.406	0	-100,00%
CONTO ECONOMICO	Lavoro interinale e altre forme di coll.	1.903.855	2.378.182	474.327	24,91%
CONTO ECONOMICO	Utenze	485.385	390.848	-94.536	-19,48%
CONTO ECONOMICO	Manutenzioni e riparazioni ordinarie	376.347	457.793	81.445	21,64%

CONTO ECONOMICO	Costi per organi Istituzionali	32.981	32.912	-69	-0,21%
CONTO ECONOMICO	Assicurazioni	103.507	103.786	280	0,27%
CONTO ECONOMICO	Altri servizi	173.568	150.790	-22.778	-13,12%
CONTO ECONOMICO	GODIMENTO DI BENI DI TERZI	21.860	9.024	-12.836	-58,72%

CONTO ECONOMICO	Service	21.860	9.024	-12.836	-58,72%
CONTO ECONOMICO	COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	2.980.357	2.753.902	-226.455	-7,60%
CONTO ECONOMICO	Salari e stipendi	2.311.725	2.125.793	-185.931	-8,04%
CONTO ECONOMICO	Oneri sociali	655.658	607.780	-47.878	-7,30%
CONTO ECONOMICO	Altri costi personale dipendente	12.974	20.328	7.354	56,69%
CONTO ECONOMICO	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	463.876	560.464	96.588	20,82%
CONTO ECONOMICO	Ammortamenti delle imm. immateriali	9.102	8.129	-973	-10,69%
CONTO ECONOMICO	Ammortamenti delle immobilizz. materiali	454.774	468.201	13.427	2,95%
CONTO ECONOMICO	Svalutazione dei crediti	0	84.134	84.134	100,00%
CONTO ECONOMICO	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-13.980	24.200	38.180	-273,10%
CONTO ECONOMICO	Variaz. rim. dei beni socio-sanit.	-13.676	27.270	40.946	-299,40%
CONTO ECONOMICO	Variaz. rim. dei beni tecnico-econ.	-304	-3.070	-2.766	909,71%
CONTO ECONOMICO	ALTRI ACCANTONAMENTI	164.278	380.819	216.541	131,81%
CONTO ECONOMICO	Altri accantonamenti	164.278	380.819	216.541	131,81%
CONTO ECONOMICO	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	153.188	255.129	101.941	66,55%
CONTO ECONOMICO	Costi amministrativi	19.388	15.857	-3.532	-18,21%
CONTO ECONOMICO	Imposte non sul reddito	97.581	129.497	31.916	32,71%
CONTO ECONOMICO	Tasse	22.820	29.538	6.719	29,44%
CONTO ECONOMICO	Sopravvenienze passive ed insuss.	13.399	80.237	66.838	498,84%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A - B)		367.739	365.054	-2.685	-0,73%
CONTO ECONOMICO	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-4.368	-19.862	-15.493	354,69%
CONTO ECONOMICO	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1.674	2.065	391	23,33%
CONTO ECONOMICO	Interessi attivi su titoli dell'attivo	200	316	117	58,41%
CONTO ECONOMICO	Interessi attivi bancari e post.	1.474	1.749	274	18,59%
CONTO ECONOMICO	INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FIN.	-6.042	-21.926	-15.884	262,89%
CONTO ECONOMICO	Interessi passivi su mutui	-5.827	-13.809	-7.983	137,00%
CONTO ECONOMICO	Interessi passivi bancari e postali	-215	-8.117	-7.901	3671,14%
CONTO ECONOMICO	D) RETTIFICHE VALORE DI ATT. FINANZIARIA	-1.058	893	1.951	-184,33%
CONTO ECONOMICO	RIVALUTAZIONI	0	893	893	100,00%
CONTO ECONOMICO	Rivalutazioni di altri valori mobiliari	0	893	893	100,00%
CONTO ECONOMICO	SVALUTAZIONI	-1.058	0	1.058	-100,00%
CONTO ECONOMICO	Svalutazioni di altri valori mobiliari	-1.058	0	1.058	-100,00%
CONTO ECONOMICO	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	35.350	35.350	100,00%
CONTO ECONOMICO	PROVENTI STRAORDINARI	0	35.350	35.350	100,00%
CONTO ECONOMICO	Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	0	35.350	35.350	100,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)		362.313	381.435	19.123	5,28%
CONTO ECONOMICO	I) IMPOSTE E TASSE	357.980	373.533	15.553	4,34%
CONTO ECONOMICO	IMPOSTE SUL REDDITO	357.980	373.533	15.553	4,34%
CONTO ECONOMICO	Irap	302.158	316.696	14.538	4,81%
CONTO ECONOMICO	Ires	55.822	56.837	1.015	1,82%

CONTO ECONOMICO	U) UTILE DI ESERCIZIO	4.332	7.902	3.570
-----------------	-----------------------	-------	-------	-------



Sede legale in Reggio Emilia - via della Costituzione 6
Registro Imprese di Reggio Emilia
Codice fiscale e Partita IVA 00141470351
R.E.A. 206272
Capitale di dotazione: € 2.288.933

STATO PATRIMONIALE



Stato patrimoniale	2023	2022
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20.448	16.973
7) altre.	1.359.716	1.572.678
Totale immobilizzazioni immateriali	1.380.164	1.589.651
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	7.879.807	7.805.920
2) impianti e macchinario	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali	-	-
4) altri beni	62.332	78.823
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	8.304.933	6.904.289
Totale immobilizzazioni materiali	16.247.072	14.789.032
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	-	-
b) imprese collegate	-	-
c) imprese controllanti	-	-
d-bis) altre imprese	1.215	4.215
Totale partecipazioni	1.215	4.215
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	17.466	17.466
Totale crediti verso altri	17.466	17.466
3) altri titoli	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	18.681	21.681
Totale immobilizzazioni (B)	17.645.917	16.400.364
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	305.558	305.558
Totale rimanenze	305.558	305.558
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.653.393	13.744.482
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso clienti	14.653.393	13.744.482
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	158.251	132.567
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti tributari	158.251	132.567
5-ter) imposte anticipate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale imposte anticipate	-	-
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.269.780	8.773.077
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso altri	11.269.780	8.773.077
Totale crediti	26.081.424	22.650.126
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.001.698	1.834.821
Totale disponibilità liquide	1.001.698	1.834.821
Totale attivo circolante (C)	27.388.680	24.790.505
D) Ratei e risconti		
Ratei e risconti attivi	6.716	19.468
Totale ratei e risconti (D)	6.716	19.468
Totale attivo	45.041.313	41.210.337

Stato patrimoniale	2023	2022
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale.	2.288.933	2.288.933
III - Riserve di rivalutazione.	1.163.369	1.163.369
VI - Altre riserve, distintamente indicate.		
Versamenti in conto capitale	12.315.280	12.232.059
Totale altre riserve	12.315.280	12.232.059
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.	- 1.926.694	- 1.937.543
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.		
Utile (perdita) dell'esercizio.	5.846	10.850
Utile (perdita) residua	5.846	10.850
Totale patrimonio netto	13.846.734	13.757.668
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	66.880	166.160
2) per imposte, anche differite	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi	2.739	2.975
4) altri	288.677	214.699
Totale fondi per rischi ed oneri	358.296	383.834
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	1.348.747	1.315.798
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	462.298	442.793
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.542.684	3.004.982
Totale debiti verso banche	3.004.982	3.447.775
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.080.695	2.080.695
Totale debiti verso altri finanziatori	2.080.695	2.080.695
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.250	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale acconti	2.250	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	979.680	798.308
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso fornitori	979.680	798.308
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	337.236	157.537
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti tributari	337.236	157.537
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	100.752	103.271
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	100.752	103.271
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	21.943.365	18.114.418
esigibili oltre l'esercizio successivo	997.295	1.003.929
Totale altri debiti	22.940.660	19.118.347
Totale debiti	29.446.255	25.705.933
E) Ratei e risconti		
Ratei e risconti passivi	41.281	47.104
Aggio su prestiti emessi	-	-
Totale ratei e risconti	41.281	47.104
Totale passivo	45.041.313	41.210.337



Sede legale in Reggio Emilia - via della Costituzione 6
Registro Imprese di Reggio Emilia
Codice fiscale e Partita IVA 00141470351
R.E.A. 206272
Capitale di dotazione: € 2.288.933

CONTO ECONOMICO



Conto economico	2023	2022
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.763.065	9.049.289
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
5) altri ricavi e proventi	881.620	841.123
Totale valore della produzione	9.644.685	9.890.412
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	26.648	34.027
7) per servizi	5.634.674	5.906.993
8) per godimento di beni di terzi	105.224	96.262
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	1.825.770	1.788.541
b) oneri sociali	462.830	431.775
c) trattamento di fine rapporto	157.867	241.752
d) trattamento di quiescenza e simili	75.726	139.564
e) altri costi	20.112	21.591
Totale costi per il personale	2.542.305	2.623.223
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	275.244	264.764
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	149.379	149.621
Totale ammortamenti e svalutazioni	424.623	414.385
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
12) accantonamenti per rischi	110.236	65.628
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	662.812	581.661
Totale costi della produzione	9.506.522	9.722.179
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	138.163	168.233
C) Proventi e oneri finanziari:		
16) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	26.460	719
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	26.460	719
Totale altri proventi finanziari	26.460	719
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	85.052	96.489
Totale interessi e altri oneri finanziari	85.052	96.489
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	- 58.592 -	95.770
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:		
18) rivalutazioni:		
d) di strumenti finanziari derivati	236	15.627
Totale rivalutazioni	236	15.627
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)	236	15.627
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	79.807	88.090
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	73.961	77.240
Imposte anticipate	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	73.961	77.240
23) Utile (perdita) dell'esercizio	5.846	10.850

AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T.**Bilancio di esercizio al 31/12/2023**

Dati Anagrafici	
Sede in	REGGIO NELL'EMILIA
Codice Fiscale	00353510357
Numero Rea	REGGIO EMILIA0128373
P.I.	00353510357
Capitale Sociale Euro	9.406.598,00 i.v.
Forma Giuridica	AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS 267/2000
Settore di attività prevalente (ATECO)	522190
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Bilancio al 31/12/2023**STATO PATRIMONIALE**

ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	46.481	46.481
III - Immobilizzazioni finanziarie	10.632.299	10.632.299
Totale immobilizzazioni (B)	10.678.780	10.678.780
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze	0	0
II - Crediti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	312.220	393.446
Totale crediti	312.220	393.446
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	241.145	110.310
Totale attivo circolante (C)	553.365	503.756
D) RATEI E RISCONTI	5.553	5.500
TOTALE ATTIVO	11.237.698	11.188.036

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	9.406.598	9.406.598
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	1.379.970	1.303.359
VI - Altre riserve	0	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	60.447	76.611
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	10.847.015	10.786.568
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	24.170	24.170
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	0	0
D) DEBITI		
Esigibili entro l'esercizio successivo	366.513	377.298
Totale debiti	366.513	377.298
E) RATEI E RISCONTI	0	0
TOTALE PASSIVO	11.237.698	11.188.036

CONTO ECONOMICO

	31/12/2023	31/12/2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
5) Altri ricavi e proventi		
Altri	157.333	222.109
Totale altri ricavi e proventi	157.333	222.109
Totale valore della produzione	157.333	222.109
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
7) per servizi	146.886	80.706
8) per godimento di beni di terzi	3.660	3.000
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	103.130	100.502
b) oneri sociali	31.992	27.789
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	6.818	7.319
c) Trattamento di fine rapporto	6.818	7.319
Totale costi per il personale	141.940	135.610
14) Oneri diversi di gestione	5.859	17.379
Totale costi della produzione	298.345	236.695
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-141.012	-14.586
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
15) proventi da partecipazioni		
altri	201.662	90.990
Totale proventi da partecipazioni	201.662	90.990
16) altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	412	207
Totale proventi diversi dai precedenti	412	207
Totale altri proventi finanziari	412	207
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	615	0
Totale interessi e altri oneri finanziari	615	0
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	201.459	91.197
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	60.447	76.611
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	60.447	76.611

ASSOCIAZIONE PRO.DI.GIO

Codice fiscale 02046660359 – Partita iva 02046660359
PIAZZA ROMA 18 - 42012 CAMPAGNOLA EMILIA RE
Numero R.E.A 312699 - RE

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2023

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	2023	2022
A) CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.525,00	2.135,00
03/15/015 LIC.ZA USO SOFTWARE TEMPO INDET.	3.050,00	3.050,00
03/20/015 LIC.ZA D'USO SOFTWARE TEMPO DET.	510,00	510,00
04/15/015 F/AMM LIC. D'USO SOF. A TEM. IND	-1.525,00	-915,00
04/20/015 F/AMM LIC. D'USO SOF. A TEMP.DET	-510,00	-510,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.946,44	2.441,23
06/15/010 ATTR.VARIE E MINUTE (<516,46 E.)	445,33	445,33
06/20/005 MOBILI E MACCHINE ORD. D'UFFICIO	999,18	999,18
06/20/010 MACCHINE ELETTRMEC. D'UFFICIO	5.939,50	5.939,50
06/30/040 ARREDAMENTO	4.994,99	4.994,99
07/15/010 F/AMM ATTR. VARIE E MINUTE	-445,33	-445,33
07/20/005 F/AMM MOBILI E MACCH. ORD. D'UFF	-1.273,76	-1.073,92
07/20/010 F/AMM MACCH. ELETTRM. D'UFF.	-3.718,48	-3.423,53
07/30/040 F/AMM. ARREDAMENTO	-4.994,99	-4.994,99
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	11.050,00	11.050,00
09/10/030 DEPOSITI CAUZIONALI SU CONTRATTI	1.050,00	1.050,00
09/10/035 POLIZZA ASSIC. CAPITALIZZ. TFR	10.000,00	10.000,00
B TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	14.521,44	15.626,23
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) RIMANENZE	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0,00	0,00
II) CREDITI :		

1) Esigibili entro l'esercizio successivo	617.655,52	479.830,60
14/00000 CREDITI V/CLIENTI	557.683,92	431.812,67
15/05/045 FATTURE DA EMETTERE	43.600,52	16.250,00
15/05/504 CREDITI PER PROGETTI RENDICONTAT	12.737,94	28.505,07
18/25/020 INAIL C/ACCONTI	38,49	0,00
48/05/080 ERARIO C/RIT. LAVORO DIPENDENTE	2.892,04	3.262,86
48/05/501 ERARIO C/IMPOSTA SOST.RIVAL.TFR	702,61	0,00
II TOTALE CREDITI :	617.655,52	479.830,60
III) ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)	0,00	0,00
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	177.308,79	258.421,34
24/05/001 EMIL BANCA CREDITO COOPERATIVO	56.736,06	79.331,54
24/05/002 FINECO BANK SPA	120.323,38	179.006,78
24/15/005 DENARO IN CASSA	141,35	83,02
24/15/010 VALORI BOLLATI	108,00	0,00
C TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	794.964,31	738.251,94
D) RATEI E RISCONTI	0,00	2.612,01
26/10/005 RISCONTI ATTIVI	0,00	2.612,01
TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	809.485,75	756.490,18

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	2023	2022
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Capitale	313.458,73	313.458,73
28/05/005 FONDO DI DOTAZIONE	-25.500,00	-25.500,00
28/05/010 FONDO DI RISERVA	-287.958,73	-287.958,73
II) Riserva da soprapprezzo delle azioni	0,00	0,00
III) Riserve di rivalutazione	0,00	0,00
IV) Riserva legale	0,00	0,00
V) Riserve statutarie	0,00	0,00
VI) Altre riserve	0,00	0,00
VII) Ris. per operaz. di copert. dei flussi fin. attesi	0,00	0,00
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	165.713,54	165.444,56
28/40/005 UTILI PORTATI A NUOVO	-165.713,54	-165.444,56

IX) Utile (perdita) dell' esercizio	18.067,12	268,98
Perdita ripianata nell'esercizio	0,00	0,00
X) Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0,00	0,00
A) TOTALE PATRIMONIO NETTO	497.239,39	479.172,27
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	70.608,99	70.134,52
<i>31/05/005 DEBITI P/T.F.R.</i>	-70.608,99	-70.134,52
D) DEBITI		
1) Esigibili entro l'esercizio successivo	240.385,90	205.931,92
<i>18/20/037 ERARIO C/ACCONTI IRES</i>	524,00	332,00
<i>18/20/040 REGIONI C/ACCONTI IRAP</i>	17.259,00	17.061,00
<i>40/00000 DEBITI V/FORNITORI</i>	-13.747,64	-5.342,96
<i>41/05/005 FATTURE DA RICEVERE</i>	-109.489,18	-98.648,59
<i>48/05/010 ERARIO C/IRES</i>	-1.784,00	-524,00
<i>48/05/040 ERARIO C/IVA</i>	-16,23	0,00
<i>48/05/050 IVA DA VERSARE</i>	-16,23	0,00
<i>48/05/085 ERARIO C/RIT. LAVORO AUTONOMO</i>	-1.754,09	-2.067,03
<i>48/05/100 REGIONI C/IRAP</i>	-16.736,00	-17.259,00
<i>48/05/501 ERARIO C/IMPOSTA SOST.RIVAL.TFR</i>	0,00	-659,17
<i>50/05/005 INPS C/CONTRIBUTI SOC. LAV. DIP.</i>	-2.619,00	-3.926,00
<i>50/05/010 INPS C/CONTR. SOC. LAV. AUT.</i>	-19.957,18	-21.743,62
<i>50/05/020 INAIL C/CONTRIBUTI</i>	0,00	-314,17
<i>50/05/040 ENTE BILATERALE</i>	-48,00	-48,00
<i>50/05/090 ALTRI DEB.V/IST.PREV.E SIC.SOC.</i>	-6,90	-6,71
<i>52/05/055 DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI</i>	-55.838,95	-56.928,67
<i>52/05/060 DIPENDENTI C/FERIE DA LIQUID.</i>	-16.370,00	-12.275,00
<i>52/05/065 DIP.C/CONTR. FERIE E M.A.</i>	-4.518,00	-3.582,00
<i>52/05/290 DEBITI DIVERSI</i>	-15.267,50	0,00
D TOTALE DEBITI	240.385,90	205.931,92
E) RATEI E RISCONTI	1.251,47	1.251,47
<i>54/05/005 RATEI PASSIVI</i>	-1.251,47	-1.251,47
TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	809.485,75	756.490,18

CONTO ECONOMICO	2023	2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	114.001,64	72.215,62
58/10/005 RICAVI PER PRESTAZ. DI SERVIZI	-114.001,64	-72.215,62
5) Altri ricavi e proventi		
a) Contributi in c/esercizio	913.579,41	888.244,68
64/10/005 CONTR.C/ESERC.DA ENTI PUBBLICI	-769.236,86	-884.554,68
64/10/010 CONTRIBUTI FATTURATI A COMUNI	-144.342,55	-3.690,00
b) Altri ricavi e proventi	1.904,40	3.403,54
64/05/100 ABBUONI/ARROT. ATTIVI IMP.	0,29	-3,86
64/05/115 SOPRAVVENIENZE ORDINARIE ATTIVE	-1.154,69	-3.399,68
64/05/155 PROVENTI PER LIBERALITA'	-750,00	0,00
5 TOTALE Altri ricavi e proventi	915.483,81	891.648,22
A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.029.485,45	963.863,84

B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie prime,suss.,di cons.e merci	1.422,53	1.628,63
66/20/501 ACQ. MODESTO VALORE DI CONSUMO	84,00	110,78
66/30/015 MATERIALE DI PULIZIA	9,57	24,36
66/30/017 PRODOTTI SANIF.E DISP.PROT.INDIV	0,00	30,00
66/30/025 CANCELLERIA	168,70	149,44
66/30/035 CARBURANTI E LUBRIFICANTI	349,68	578,11
66/30/501 ACQUISTO TONER STAMPANTI	810,58	735,94
7) per servizi	856.539,24	797.003,07
68/05/021 COLLABORAZIONI A FATTURA	319.742,53	282.324,11
68/05/025 ENERGIA ELETTRICA	566,00	566,61
68/05/040 GAS RISCALDAMENTO	2.356,35	803,52
68/05/045 ACQUA	31,44	88,24
68/05/075 MAN. E RIP. ORDINARIE	128,95	44,40
68/05/125 ASSICURAZIONI RCT/RCO	4.250,57	4.662,05
68/05/132 SERVIZI DI PULIZIA	1.307,00	1.228,97
68/05/170 COMP.COLL.COORD.ATTIN.ATTIVITA'	317.886,00	333.008,00
68/05/184 COMPENSI LAV.OCCAS.ATTIN.ATTIV.	45.457,20	29.447,57
68/05/200 CONTR.INPS COLLAB. ATTIN.ATT.	74.137,68	75.423,41
68/05/205 CONTR.INPS COLLAB. NON ATTIN.AT	0,00	150,20

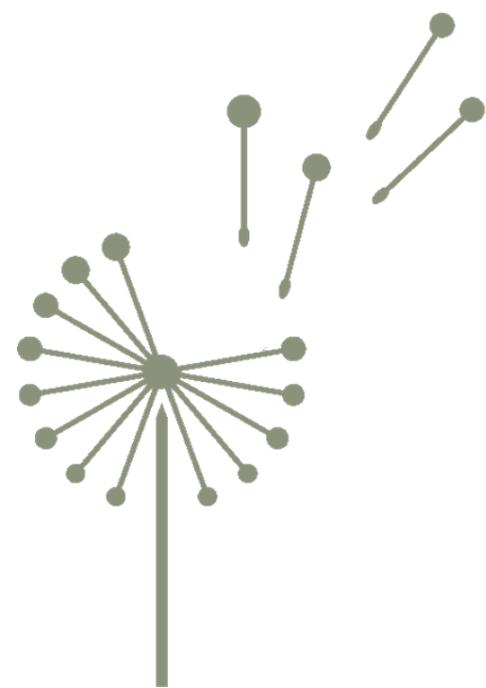
68/05/275 SPESE CRT. CONTR. PROG.	5.337,80	6.021,01
68/05/320 SPESE TELEFONICHE	417,85	330,85
68/05/325 SPESE CELLULARI	0,00	120,00
68/05/346 SPESE PARTECIP. CONVEGNI	95,60	0,00
68/05/355 S@S SRL, CPS SOC. COOPERATIVA	4.808,00	3.938,20
68/05/370 ONERI BANCARI	564,30	625,47
68/05/375 SPESE DI REGISTRAZIONE CONTRATTI	96,00	685,20
68/05/385 CONTABILITA'/PAGHE/SERVICE AMMIN	39.854,32	40.473,39
68/05/391 SIAE P/ATT.DIVER.DA DISCO.E SALE	619,57	455,67
68/05/407 COPRESC FORMAZIONE/QUOTA ASSOC.	100,00	100,00
68/05/501 SPESE PER REALIZZAZIONE PROGETTI	37.603,08	15.343,20
68/05/507 MANUTENZIONE PC/STAMPANTI/FOTOCO	579,00	563,00
68/05/508 PROGRAMMA CONTABILITA'/AGGIORNAM	600,00	600,00
8) per godimento di beni di terzi	7.853,65	7.281,00
70/05/010 FITTI PASSIVI (BENI IMMOBILI)	4.869,61	4.419,27
70/05/101 NOLEGGIO DEDUCIBILE	2.984,04	2.861,73
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	79.672,47	84.467,23
72/05/010 SALARI E STIPENDI	79.672,47	84.467,23
b) oneri sociali	24.115,57	26.107,08
72/15/005 ONERI SOCIALI INPS	17.398,48	23.507,45
72/15/025 ONERI SOCIALI INAIL	1.393,89	2.045,58
72/15/090 ALTRI ONERI SOCIALI	5.323,20	554,05
c) trattamento di fine rapporto	6.989,46	12.239,47
72/20/005 TFR	6.989,46	12.239,47
e) altri costi	66,02	0,00
72/30/010 ALTRI COSTI DEL PERSONALE	66,02	0,00
9 TOTALE per il personale:	110.843,52	122.813,78
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammort. immobilizz. immateriali	610,00	610,00
74/15/015 AMM.TO LIC.USO SOFT.A TEMP.IND.	610,00	610,00
b) ammort. immobilizz. materiali	494,79	561,75
75/20/005 AMM.TO ORD.MOB.E MAC.ORD.UF.	199,84	99,92
75/20/010 AMM.TO ORD.MAC.ELETTROM.UF.	294,95	461,83

10 TOTALE ammortamenti e svalutazioni:	1.104,79	1.171,75
14) oneri diversi di gestione	15.134,60	15.913,63
84/05/005 IMPOSTA DI BOLLO	274,88	279,20
84/05/045 TASSA SUI RIFIUTI	466,12	490,92
84/05/060 IVA SU ACQ. INDETRAIBILE	13.253,98	7.661,00
84/05/070 DIRITTI CAMERALI	18,00	18,00
84/10/015 ABBONAMENTI RIVISTE,GIORNALI	0,00	140,00
84/10/020 SPESE BANCHE DATI	1.090,74	973,74
84/10/035 MULTE E AMMENDE INDEDUCIBILI	27,78	37,49
84/10/050 SOPRAVVVENIENZ. PASSIVE ORD.DED.	0,00	6.179,75
84/10/080 MANUT.IMMOB.CIVILI INDED.	0,00	105,29
84/10/090 ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	3,10	8,24
84/10/505 DIRITTI UFFICI PUBBLICI	0,00	20,00
B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	992.898,33	945.811,86
A-B TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	36.587,12	18.051,98
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VAL. DI ATTIV. E PASSIV. FINANZIARIE		
A-B±C±D TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE	36.587,12	18.051,98
20) Imposte redd.eserc.,correnti,differite,anticipate		
a) imposte correnti	18.520,00	17.783,00
96/05/010 IRAP DELL'ESERCIZIO	16.736,00	17.259,00
96/05/015 IRES DELL'ESERCIZIO	1.784,00	524,00
20 TOTALE Imposte redd.eserc.,correnti,differite,anti	18.520,00	17.783,00
21) Utile (perdite) dell'esercizio	18.067,12	268,98

Il presente bilancio è reale e corrisponde alle scritture contabili.



Bilancio al 31/12/2023



AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITA' ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	Reggio Nell'Emilia
Codice Fiscale	02558190357
Numero Rea	EMILIA 292594
P.I.	02558190357
Capitale Sociale Euro	3.000.000 i.v.
Forma giuridica	Società a responsabilità limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	522190
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	34.273	28.624
II - Immobilizzazioni materiali	4.777.029	4.941.674
III - Immobilizzazioni finanziarie	5.502	5.502
Totale immobilizzazioni (B)	4.816.804	4.975.800
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	0	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	853.304	1.222.490
esigibili oltre l'esercizio successivo	178.107	155.089
Totale crediti	1.031.411	1.377.579
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	6.579.357	3.646.815
Totale attivo circolante (C)	7.610.768	5.024.394
D) Ratei e risconti	1.677.001	1.066.209
Totale attivo	14.104.573	11.066.403
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	3.000.000	3.000.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	37.857	34.905
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	984.080	927.995
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	93.752	59.037
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	4.115.689	4.021.937
B) Fondi per rischi e oneri	3.165.351	2.517.317
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	179.829	166.154
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.040.914	2.306.011
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	103
Totale debiti	4.040.914	2.306.114
E) Ratei e risconti	2.602.790	2.054.881
Totale passivo	14.104.573	11.066.403

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	573.168	614.957
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	26.258.358	26.555.794
altri	1.745.404	1.937.258
Totale altri ricavi e proventi	28.003.762	28.493.052
Totale valore della produzione	28.576.930	29.108.009
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	303	454
7) per servizi	26.797.762	27.831.145
8) per godimento di beni di terzi	37.576	31.004
9) per il personale		
a) salari e stipendi	333.839	331.346
b) oneri sociali	90.285	86.631
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	30.338	27.717
c) trattamento di fine rapporto	23.174	24.006
d) trattamento di quiescenza e simili	1.312	3.270
e) altri costi	5.852	441
Totale costi per il personale	454.462	445.694
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	273.071	272.187
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6.701	7.054
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	266.370	265.133
Totale ammortamenti e svalutazioni	273.071	272.187
12) accantonamenti per rischi	800.000	300.000
14) oneri diversi di gestione	88.664	149.509
Totale costi della produzione	28.451.838	29.029.993
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	125.092	78.016
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	594	238
Totale proventi diversi dai precedenti	594	238
Totale altri proventi finanziari	594	238
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.898	10.983
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.898	10.983
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.304)	(10.745)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	123.788	67.271
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	30.036	8.234
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	30.036	8.234
21) Utile (perdita) dell'esercizio	93.752	59.037

sabar  Spa

Innovativa, sostenibile, circolare

bilancio

2023

30° Esercizio





S.A.B.A.R. spa

BILANCIO AL 31/12/2023 - NOTA INTEGRATIVA
(valori in Euro)
Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/23	31/12/22
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	80.710	94.055
6) immobilizzazioni in corso e acconti	6.340	8.984
7) altre	654.664	833.066
Totale immobilizzazioni immateriali	741.714	936.105
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	4.048.553	4.192.265
2) impianti e macchinario	7.392.060	7.640.157
3) attrezzature industriali e commerciali	26.178	31.993
4) altri beni	1.822.635	1.627.720
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.104.521	188.219
Totale immobilizzazioni materiali	14.393.947	13.680.354
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
b) imprese collegate	39.196	39.196
Totale partecipazioni	39.196	39.196
Totale immobilizzazioni finanziarie	39.196	39.196
Totale immobilizzazioni (B)	15.174.857	14.655.655
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	245.684	186.285
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	101.316	200.990
5) acconti	55.070	246.764
Totale rimanenze	402.070	634.039
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	8.472.184	6.062.553
esigibili entro l'esercizio successivo	8.472.184	6.062.553
5-bis) crediti tributari	1.289.750	1.880.689
esigibili entro l'esercizio successivo	1.289.750	1.880.689
5-quater) verso altri	288.268	786.368
esigibili entro l'esercizio successivo	288.268	786.368
Totale crediti	10.050.202	8.729.610
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
4) altre partecipazioni	4.033	4.033



S.A.B.A.R. spa

	31/12/23	31/12/22
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	4.033	4.033
IV - Disponibilità liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	1.420.154	3.372.462
3) danaro e valori in cassa	2.163	1.479
Totale disponibilità liquide	1.422.317	3.373.941
Totale attivo circolante (C)	11.878.622	12.741.623
D) Ratei e risconti	70.121	61.547
Totale attivo	27.123.600	27.458.825
Passivo		
A) Patrimonio netto	8.577.246	8.124.827
I - Capitale	1.936.100	1.936.100
III - Riserve di rivalutazione	368.600	368.600
IV - Riserva legale	400.000	400.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Varie altre riserve	3.794.836	3.794.834
Totale altre riserve	3.794.836	3.794.834
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.077.710	1.625.293
Totale patrimonio netto	8.577.246	8.124.827
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	482.930	485.891
D) Debiti		
4) debiti verso banche	5.965.939	7.876.269
esigibili entro l'esercizio successivo	2.179.036	2.293.666
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.786.903	5.582.603
6) acconti	9.872	5.463
esigibili entro l'esercizio successivo	9.872	5.463
7) debiti verso fornitori	8.202.797	6.856.036
esigibili entro l'esercizio successivo	8.202.797	6.856.036
12) debiti tributari	364.653	664.934
esigibili entro l'esercizio successivo	364.653	664.934
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	104.479	106.313
esigibili entro l'esercizio successivo	104.479	106.313
14) altri debiti	2.640.938	2.235.507
esigibili entro l'esercizio successivo	2.640.938	2.235.507
Totale debiti	17.288.678	17.744.522
E) Ratei e risconti	774.746	1.103.585
Totale passivo	27.123.600	27.458.825
Totale passivo	27.458.825	23.196.273



S.A.B.A.R. spa

Conto Economico Ordinario

	31/12/23	31/12/22
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	19.235.693	22.001.415
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	1.046.137	716.563
altri	3.328.335	3.139.915
Totale altri ricavi e proventi	4.374.472	3.856.478
Totale valore della produzione	23.610.165	25.857.893
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	364.786	246.081
7) per servizi	15.685.916	18.577.420
8) per godimento di beni di terzi	188.782	202.945
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	1.914.146	1.982.330
b) oneri sociali	385.030	412.069
c) trattamento di fine rapporto	82.675	120.179
Totale costi per il personale	2.381.851	2.514.578
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	260.683	243.528
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.733.678	1.701.731
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	40.000	29.500
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.034.361	1.974.759
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	40.274	-249.132
14) oneri diversi di gestione	249.056	508.796
Totale costi della produzione	20.945.026	23.775.447
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.665.139	2.082.446
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	79	286
Totale proventi diversi dai precedenti	79	286
Totale altri proventi finanziari	79	286
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	53.862	65.280
Totale interessi e altri oneri finanziari	53.862	65.280
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)	-53.783	-64.994
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	2.611.356	2.017.452
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	533.646	392.159
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	533.646	392.159
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.077.710	1.625.293

sabar 
Srl
servizi

bilancio

2023
13° Esercizio





S.A.B.A.R. SERVIZI srl

Bilancio al 31/12/2023**Stato Patrimoniale Ordinario**

	31/12/2023	31/12/2022
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
2) costi di sviluppo	9.725	10.501
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	71.299	78.133
5) avviamento	1.448.689	1.539.232
6) immobilizzazioni in corso e acconti	3.506.954	300.307
7) altre	8.472.761	8.649.707
Totale immobilizzazioni immateriali	13.509.428	10.577.880
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	241.227	247.547
2) impianti e macchinario	601.851	415.178
3) attrezzature industriali e commerciali	88.042	89.587
4) altri beni	3.588.435	3.590.161
5) immobilizzazioni in corso e acconti	121.518	51.320
Totale immobilizzazioni materiali	4.641.073	4.393.793
Totale immobilizzazioni (B)	18.150.501	14.971.673
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	373.449	401.260
3) lavori in corso su ordinazione	10.580	54.553
4) prodotti finiti e merci	894.549	983.359
5) acconti	515.103	490.528
Totale rimanenze	1.793.681	1.929.700
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	4.888.884	3.745.036
esigibili entro l'esercizio successivo	4.888.884	3.745.036
5-bis) crediti tributari	347.927	805.098
esigibili entro l'esercizio successivo	347.927	805.098
5-ter) imposte anticipate	141.255	141.255
5-quater) verso altri	2.225.669	2.552.466
esigibili entro l'esercizio successivo	2.225.669	2.552.466
Totale crediti	7.603.735	7.243.855
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
4) altre partecipazioni	27.532.670	28.747.985
Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	27.532.670	28.747.985
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	2.925.356	3.898.809
3) danaro e valori in cassa	3.425	4.760
Totale disponibilita' liquide	2.928.781	3.903.569
Totale attivo circolante (C)	39.858.867	41.825.109
D) Ratei e risconti	469.282	534.667
Totale attivo	58.478.650	57.331.449
Passivo		
A) Patrimonio netto	2.684.758	2.839.993



S.A.B.A.R. SERVIZI srl

	31/12/2023	31/12/2022
I - Capitale	200.000	200.000
III - Riserve di rivalutazione	1.079.830	1.079.830
IV - Riserva legale	40.000	40.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	563.072	563.072
Totale altre riserve	563.072	563.072
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	801.856	957.091
Totale patrimonio netto	2.684.758	2.839.993
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	101.046	25.261
4) altri	307.119	149.825
Totale fondi per rischi ed oneri	408.165	175.086
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	763.625	683.086
D) Debiti		
4) debiti verso banche	-	243.043
esigibili entro l'esercizio successivo	-	243.043
6) acconti	29.201	27.911
esigibili entro l'esercizio successivo	29.201	27.911
7) debiti verso fornitori	6.769.789	4.578.360
esigibili entro l'esercizio successivo	6.769.789	4.578.360
12) debiti tributari	216.961	361.142
esigibili entro l'esercizio successivo	216.961	361.142
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	169.045	153.800
esigibili entro l'esercizio successivo	169.045	153.800
14) altri debiti	44.310.432	45.002.309
esigibili entro l'esercizio successivo	1.454.701	1.805.881
esigibili oltre l'esercizio successivo	42.855.731	43.196.428
Totale debiti	51.495.428	50.366.565
E) Ratei e risconti	3.126.674	3.266.719
Totale passivo	58.478.650	57.331.449

Conto Economico Ordinario

	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	16.204.648	16.307.205
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	228.972	318.231
altri	4.106.208	3.379.202
Totale altri ricavi e proventi	4.335.180	3.697.433
Totale valore della produzione	20.539.828	20.004.638
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	687.109	656.746
7) per servizi	11.679.034	11.565.282
8) per godimento di beni di terzi	948	500
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	3.600.943	3.584.896
b) oneri sociali	937.660	865.624
c) trattamento di fine rapporto	188.580	218.337



S.A.B.A.R. SERVIZI srl

	31/12/2023	31/12/2022
Totale costi per il personale	4.727.183	4.668.857
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	665.119	635.495
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.460.891	1.314.654
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.126.010	1.950.149
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	116.621	208.540
12) accantonamenti per rischi	158.375	61.527
14) oneri diversi di gestione	461.652	288.185
Totale costi della produzione	19.956.932	19.399.786
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	582.896	604.852
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	586.317	661.527
Totale proventi diversi dai precedenti	586.317	661.527
Totale altri proventi finanziari	586.317	661.527
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	13.192	12.118
Totale interessi e altri oneri finanziari	13.192	12.118
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)	573.125	649.409
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	1.156.021	1.254.261
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	278.381	221.386
imposte relative a esercizi precedenti	-	50.523
imposte differite e anticipate	75.784	25.261
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	354.165	297.170
21) Utile (perdita) dell'esercizio	801.856	957.091

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	801.856	957.091
Imposte sul reddito	354.165	297.170
Interessi passivi/(attivi)	(573.125)	(649.409)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	582.896	604.852
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	158.375	25.261
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.126.010	1.950.149
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.284.385	1.975.410
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.867.281	2.580.262
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	136.019	109.197
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.143.848)	409.183
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	2.191.429	73.921
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	65.385	55.390

CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE BASSA REGGIANA SOC. CONS.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA SALVADOR ALLENDE 2/1 42016 GUASTALLA RE
Codice Fiscale	01768220350
Numero Rea	Reggio Emilia 221464
P.I.	01768220350
Capitale Sociale Euro	50.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	855920 Corsi di formazione e corsi di aggiornamento professionale
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	11.230	35.286
II - Immobilizzazioni materiali	45.205	73.521
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	56.435	108.807
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	257.977	284.604
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	380.361	374.528
esigibili oltre l'esercizio successivo	72.195	4.500
imposte anticipate	0	0
Totale crediti	452.556	379.028
IV - Disponibilità liquide	119.614	117.537
Totale attivo circolante (C)	830.147	781.169
D) Ratei e risconti	5.529	2.785
Totale attivo	892.111	892.761
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	50.000	50.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	10.731	10.731
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	162.255	162.255
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	174.123	141.397
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	20.250	32.726
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	417.359	397.109
B) Fondi per rischi e oneri	8.189	12.862
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	172.199	160.789
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	290.864	318.527
Totale debiti	290.864	318.527
E) Ratei e risconti	3.500	3.474
Totale passivo	892.111	892.761

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	122.320	174.749
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	(26.627)	(175.142)
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(26.627)	(175.142)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	8.784	4.271
altri	1.012.544	1.150.532
Totale altri ricavi e proventi	1.021.328	1.154.803
Totale valore della produzione	1.117.021	1.154.410
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	20.387	22.454
7) per servizi	459.295	533.474
8) per godimento di beni di terzi	63.895	63.522
9) per il personale		
a) salari e stipendi	358.171	326.702
b) oneri sociali	103.226	93.130
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	32.755	40.761
c) trattamento di fine rapporto	29.880	37.700
e) altri costi	2.875	3.061
Totale costi per il personale	494.152	460.593
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	13.377	7.271
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.163	2.837
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	9.214	4.434
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.043	1.774
Totale ammortamenti e svalutazioni	15.420	9.045
12) accantonamenti per rischi	5.000	3.548
14) oneri diversi di gestione	19.804	6.910
Totale costi della produzione	1.077.953	1.099.546
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	39.068	54.864
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	9	0
Totale proventi diversi dai precedenti	9	0
Totale altri proventi finanziari	9	0
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	53	53
Totale interessi e altri oneri finanziari	53	53
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(44)	(53)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	39.024	54.811
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	18.774	22.085
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	18.774	22.085
21) Utile (perdita) dell'esercizio	20.250	32.726

AGAC

Infrastrutture

BILANCIO
2023

Assemblea dei Soci del 20 maggio 2024

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.
Sede: PIAZZA PRAMPOLINI, 1 REGGIO NELL'EMILIA RE
Capitale sociale: 120.000,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: RE
Partita IVA: 02153150350
Codice fiscale: 02153150350
Numero REA: 255993
Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO): 360000
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:
Appartenenza a un gruppo: no
Denominazione della società capogruppo:
Paese della capogruppo:
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2023

Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2023	31/12/2022
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	5.737.385	6.435.314
II - Immobilizzazioni materiali	46.546.674	50.855.459
III - Immobilizzazioni finanziarie	60.000	-
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>52.344.059</i>	<i>57.290.773</i>
C) Attivo circolante		
II - Crediti	141.656.327	136.540.424

	31/12/2023	31/12/2022
esigibili entro l'esercizio successivo	2.059.026	1.691.814
esigibili oltre l'esercizio successivo	139.578.581	134.828.836
Imposte anticipate	18.720	19.774
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.000.000	1.999.396
IV - Disponibilita' liquide	1.976.190	1.086.851
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>144.632.517</i>	<i>139.626.671</i>
D) Ratei e risconti	34.179	37.615
<i>Totale attivo</i>	<i>197.010.755</i>	<i>196.955.059</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	120.000	120.000
III - Riserve di rivalutazione	3.025.673	3.025.673
IV - Riserva legale	24.000	24.000
VI - Altre riserve	154.078.571	151.590.880
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(2.833.065)	(1.896.631)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.153.737	3.487.690
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>157.568.916</i>	<i>156.351.612</i>
B) Fondi per rischi e oneri	4.433.192	2.763.558
D) Debiti	34.948.805	37.773.158
esigibili entro l'esercizio successivo	3.642.151	3.691.947
esigibili oltre l'esercizio successivo	31.306.654	34.081.211
E) Ratei e risconti	59.842	66.731
<i>Totale passivo</i>	<i>197.010.755</i>	<i>196.955.059</i>

Conto Economico Abbreviato

	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.867.684	7.860.005
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	70.496	724.360
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>70.496</i>	<i>724.360</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>7.938.180</i>	<i>8.584.365</i>

	31/12/2023	31/12/2022
B) Costi della produzione		
7) per servizi	543.694	598.167
8) per godimento di beni di terzi	28.653	34.990
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	276.468	276.468
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	276.468	276.468
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	276.468	276.468
12) accantonamenti per rischi	778.200	255.000
14) oneri diversi di gestione	175.228	830.143
<i>Totale costi della produzione</i>	1.802.243	1.994.768
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	6.135.937	6.589.597
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
b/c) da titoli iscr.nelle immob.che non costituiscono partecip.e da titoli iscr.nell'attivo circ.no partecip	28.073	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	28.073	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	1.535	1.542
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	1.535	1.542
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	29.608	1.542
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	1.705.062	1.841.685
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	1.705.062	1.841.685
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(1.675.454)</i>	<i>(1.840.143)</i>
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	599	-
<i>Totale rivalutazioni</i>	599	-
<i>Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)</i>	599	-
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	4.461.082	4.749.454
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.306.291	1.260.466
imposte differite e anticipate	1.054	1.298
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	1.307.345	1.261.764

	31/12/2023	31/12/2022
21) Utile (perdita) dell'esercizio	3.153.737	3.487.690

BILANCIO DI ESERCIZIO

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: LEPIDA S.C.P.A.

Sede: Via Della Liberazione 15 BOLOGNA 40128 BO Italia

Capitale sociale: 69.881.000

Capitale sociale interamente versato: si

Codice CCIAA: BO

Partita IVA: 02770891204

Codice fiscale: 02770891204

Numero REA: BO 466017

Forma giuridica: Società consortile per azioni

Settore di attività prevalente (ATECO): 620200

Società in liquidazione: no

Società con socio unico: no

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: si

Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: REGIONE EMILIA-ROMAGNA

Appartenenza a un gruppo: no

Denominazione della società capogruppo:

Paese della capogruppo:

Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.405.804	193.827
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	48.600	148.500
6) immobilizzazioni in corso e acconti	93.393	-
7) altre	457.702	499.102
Totale immobilizzazioni immateriali	3.005.499	841.429
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	18.740	9.040
2) impianti e macchinario	39.549.419	40.434.173
3) attrezzature industriali e commerciali	82.050	94.962
4) altri beni	13.118.267	11.433.871
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.146.057	-
Totale immobilizzazioni materiali	53.914.533	51.972.046
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	62.214	63.149
esigibili oltre l'esercizio successivo	73.116	72.766
Totale crediti verso altri	135.330	135.915
Totale crediti	135.330	135.915
Totale immobilizzazioni finanziarie	135.330	135.915
Totale immobilizzazioni (B)	57.055.362	52.949.390
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
3) lavori in corso su ordinazione	14.779.963	10.198.593

	31-12-202 3	31-12-202 2
Totale rimanenze	14.779.963	10.198.593
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.353.773	2.555.208
Totale crediti verso clienti	2.353.773	2.555.208
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	27.453.497	23.918.683
Totale crediti verso controllanti	27.453.497	23.918.683
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	106.850	446.321
Totale crediti tributari	106.850	446.321
5-ter) imposte anticipate	1.563.138	1.516.294
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	318.481	500.637
Totale crediti verso altri	318.481	500.637
Totale crediti	31.795.739	28.937.143
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	3.474.812	11.121.230
3) danaro e valori in cassa	168	497
Totale disponibilità liquide	3.474.980	11.121.727
Totale attivo circolante (C)	50.050.682	50.257.463
D) Ratei e risconti	3.695.566	4.134.797
Totale attivo	110.801.610	107.341.650
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	69.881.000	69.881.000
IV - Riserva legale	190.558	176.373
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	3.627.454	3.357.935
Riserva avanzo di fusione	436.420	436.420
Varie altre riserve	(1)	2
Totale altre riserve	4.063.873	3.794.357
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	226.156	283.704
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(7.000)	(10.000)

	31-12-202 3	31-12-202 2
Totale patrimonio netto	74.354.587	74.125.434
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	340.590	342.401
Totale fondi per rischi ed oneri	340.590	342.401
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.615.339	2.757.347
D) Debiti		
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	122.123
Totale debiti verso altri finanziatori	-	122.123
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.725.535	2.152.067
Totale acconti	2.725.535	2.152.067
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.670.792	16.812.950
Totale debiti verso fornitori	19.670.792	16.812.950
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.694.592	1.416.523
Totale debiti tributari	1.694.592	1.416.523
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.904.531	1.995.183
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.904.531	1.995.183
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.139.075	3.888.854
Totale altri debiti	4.139.075	3.888.854
Totale debiti	30.134.525	26.387.700
E) Ratei e risconti	3.356.569	3.728.768
Totale passivo	110.801.610	107.341.650

Conto economico

	31-12-202 3	31-12-202 2
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	68.887.961	64.626.108
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	4.581.370	6.104.597
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	93.393	-

	31-12-2023	31-12-2022
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	180.056	724.686
altri	1.188.910	1.372.737
Totale altri ricavi e proventi	1.368.966	2.097.423
Totale valore della produzione	74.931.690	72.828.128
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.962.970	2.599.082
7) per servizi	20.395.585	19.548.107
8) per godimento di beni di terzi	3.260.274	4.282.480
9) per il personale		
a) salari e stipendi	20.970.541	20.694.076
b) oneri sociali	6.496.775	6.307.521
c) trattamento di fine rapporto	1.422.741	1.604.618
e) altri costi	6.065	20.398
Totale costi per il personale	28.896.122	28.626.613
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.155.524	1.072.280
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.045.735	9.051.747
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	666.667
Totale ammortamenti e svalutazioni	11.201.259	10.790.694
14) oneri diversi di gestione	8.031.727	6.870.632
Totale costi della produzione	74.747.937	72.717.608
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	183.753	110.520
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	52.269	1
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	52.269	1
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	996	717
Totale proventi diversi dai precedenti	996	717
Totale altri proventi finanziari	53.265	718
17) interessi e altri oneri finanziari		

	31-12-2023	31-12-2022
altri	38.098	32.063
Totale interessi e altri oneri finanziari	38.098	32.063
17-bis) utili e perdite su cambi	(27)	(12.510)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	15.140	(43.855)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	198.893	66.665
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	19.581	10.265
imposte relative a esercizi precedenti	-	7.025
imposte differite e anticipate	(46.844)	(234.329)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(27.263)	(217.039)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	226.156	283.704

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	226.156	283.704
Imposte sul reddito	(27.263)	(217.039)
Interessi passivi/(attivi)	(36.407)	20.071
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	(207)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	162.486	86.529
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	11.201.259	10.124.027
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	1.420.929	1.604.563
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	12.622.188	11.728.590
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	12.784.674	11.815.119
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(4.581.370)	(6.104.597)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(3.333.379)	5.468.575
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	2.857.842	(417.751)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	439.231	(2.598.858)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(372.199)	(179.975)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.523.417	984.407

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	0,00	0,00
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
1	Beni demaniali	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00	0,00
2.1	Terreni	0,00	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	0,00	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in	0,00	0,00
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	0,00	0,00
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	832.334,34	1.335.141,60
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	832.334,34	1.207.818,60
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	127.323,00
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
4		Altri Crediti	0,00	2.149,19
	a	verso l'erario	0,00	0,00
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
	c	altri	0,00	2.149,19
		Totale crediti	832.334,34	1.337.290,79
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1		Partecipazioni	0,00	0,00
2		Altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
1		Conto di tesoreria	547.035,74	515.597,44
	a	Istituto tesoriere	547.035,74	515.597,44
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3		Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	547.035,74	515.597,44
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.379.370,08	1.852.888,23
		RATEI E RISCONTI		
1		Ratei attivi	0,00	0,00
2		Risconti attivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.379.370,08	1.852.888,23

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	0,00	0,00
	<i>b da capitale</i>	0,00	0,00
	<i>c da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00
	<i>e altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
	<i>f altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	8.567,33	63.427,35
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	236.949,72	173.522,37
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	245.517,05	236.949,72
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
	<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
	<i>d verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	396.935,28	792.594,56
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	466.734,26	509.323,00
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	436.734,26	348.500,00
	<i>c imprese controllate</i>	0,00	0,00
	<i>d imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	<i>e altri soggetti</i>	30.000,00	160.823,00
5	Altri debiti	270.183,49	314.020,95
	<i>a tributari</i>	23.374,11	28.035,47
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.347,09	0,00
	<i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
	<i>d altri</i>	242.462,29	285.985,48
	TOTALE DEBITI (D)	1.133.853,03	1.615.938,51
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
	<i>a da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	<i>b da altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.379.370,08	1.852.888,23
	CONTI D'ORDINE		
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2023	2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.563.711,91	1.880.683,01
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.563.711,91	1.880.683,01
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00	0,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	0,00	0,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	0,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.563.711,91	1.880.683,01
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	2.000,00
10	Prestazioni di servizi	696.904,34	1.161.734,40
11	Utilizzo beni di terzi	5.000,00	5.000,00
12	Trasferimenti e contributi	465.000,00	381.000,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	465.000,00	381.000,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	95.500,00	0,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	0,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	0,00	0,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	293.511,91	361.111,91
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.555.916,25	1.910.846,31
DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		7.795,66	-30.163,30
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società a controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società a partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00
Totale proventi finanziari		0,00	0,00
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)		0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	380.740,57	653.244,92
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	380.740,57	653.244,92

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2023	2022
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	380.740,57	653.244,92
25	Oneri straordinari	349.968,90	533.254,27
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	349.968,90	533.254,27
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	349.968,90	533.254,27
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	30.771,67	119.990,65
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	38.567,33	89.827,35
26	Imposte (*)	30.000,00	26.400,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	8.567,33	63.427,35