

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

Nr. Progr. **60**
Data **30/09/2021**
Seduta NR. **11**
Titolo **4**
Classe **6**
Sottoclasse **0**

Adunanza Ordinaria in PRIMA Convocazione -

Il SINDACO ha convocato il CONSIGLIO COMUNALE seduta in videoconferenza, oggi **30/09/2021** alle ore **18:30** in adunanza di PRIMA Convocazione previo invio di invito scritto a domicilio o e-mail nei modi e termini previsti dal vigente Regolamento per il funzionamento del Consiglio Comunale.

Fatto l'appello nominale all'apertura dell'adunanza e tenuto conto delle entrate e delle uscite dei Consiglieri in corso di seduta, al presente oggetto risultano:

<i>Cognome e Nome</i>	<i>Pre.</i>	<i>Cognome e Nome</i>	<i>Pre.</i>	<i>Cognome e Nome</i>	<i>Pre.</i>
BASSI EMANUELE	S	INCOGNITO NUNZIATA	S	TOSI ELISABETTA	S
RIBERTO ELEONORA	S	MAZZONI STEFANO	S	ANDREOLI ORIETTA	S
LIPPARINI GIACOMO	S	BELLINI CINZIA	S	CREPALDI BRUNO	N
MIRFAKHRAIE MARCELLO	S	CHIARI CINZIA	S		
FERRAGUTI LUCA	N	BERTONI ANGELA	S		
<i>Totale Presenti: 11</i>			<i>Totali Assenti: 2</i>		

Assenti giustificati i signori:

FERRAGUTI LUCA, CREPALDI BRUNO

Assenti NON giustificati i signori:

Nessun convocato risulta assente ingiustificato

Sono presenti gli Assessori Extraconsiliari:

TRAPPELLA ORNELLA

Partecipa il SEGRETARIO COMUNALE del Comune, *CICCIA ANNA ROSA*.

Constatata la legalità della adunanza, nella sua qualità di SINDACO, BASSI EMANUELE invita a deliberare sugli oggetti iscritti all'ordine del giorno.

Sono designati a scrutatori i Sigg.:

LIPPARINI GIACOMO, MAZZONI STEFANO, BERTONI ANGELA.

L'Ordine del Giorno, diramato ai Sigg. Consiglieri ai sensi del vigente Statuto comunale nonché del vigente Regolamento per il funzionamento del Consiglio Comunale, porta la trattazione dell'oggetto sopra indicato. Tutti gli atti relativi agli argomenti iscritti all'Ordine del Giorno sono depositati presso la Segreteria comunale almeno 48 ore prima.

L'Assessore al Bilancio Trapella espone l'oggetto.
Interviene in Consigliere Bertoni.

Per i contenuti degli interventi si demanda alla deregistrazione della seduta consiliare.

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO che:

- in data 10 agosto 2014 è stato approvato il D.Lgs. n. 126 che integra e modifica il precedente D.Lgs. n. 118/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi; tale decreto è entrato in vigore il 12 settembre 2014, con effetti dal 01 gennaio 2015;
- il citato D.Lgs. n. 118/2011 nella sua versione attuale, stabilisce che le Amministrazioni siano chiamate a redigere il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato (allegato 4/4 del sopracitato D.Lgs. n. 118/2011);
- le nuove disposizioni in materia di armonizzazione contabile hanno previsto l'obbligatorietà per gli enti locali di attivare un sistema integrato delle registrazioni economico patrimoniali con quelle di contabilità finanziaria ed il Comune di Sala Bolognese ha adeguato il proprio sistema informativo sulla base del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria;

CONSIDERATO che:

- il Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2020 costituisce il Bilancio consolidato previsto dalle norme di contabilità pubblica per gli enti locali, in linea con le norme citate in precedenza e con la metodologia adottata a livello nazionale per introdurre l'armonizzazione contabile degli enti pubblici, pur presentando ancora un carattere sperimentale;
- il Bilancio consolidato rappresenta uno strumento di controllo e di comunicazione relativo al gruppo locale e di supporto al modello di governance adottato dall'ente, pur presentando una notevole complessità tecnica e di lettura, in quanto documento elaborato sulla base dei principi contabili di natura civilistica (contabilità economico patrimoniale) applicati su enti/società eterogenei: alcuni dei quali sono soggetti esclusivamente alla disciplina civilistica, altri sono soggetti ad una contabilità finanziaria, ricondotta ad una contabilità economico patrimoniale tramite l'utilizzo di matrici di correlazione che sono ancora da perfezionare;

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 60 DEL 30/09/2021

- con deliberazione di Giunta comunale n. 68 del 13/07/2020 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2020 in conformità alle disposizioni riportate nel citato D.Lgs. n. 118/2011, allegato n.4/4 al D.Lgs. stesso nella sua versione vigente e sono stati approvati due elenchi richiesti dalla normativa sulla sperimentazione: Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Sala Bolognese e l'Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica inclusi nel Consolidamento;
- il Bilancio consolidato 2020 del Comune di Sala Bolognese include nell'area di consolidamento i seguenti enti:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% posseduta	Metodo di consolidamento
Società partecipate			
FUTURA	Via Bologna 96/E, San Giovanni in Persiceto (BO) - CS: € 102.000 - CF / P.IVA 01748791207	1,53%	Proporzionale
IDROPOLIS SRL	Via Castelfranco 16/B, San Giovanni in Persiceto (BO) - CS: € 100.000 i.v. - CF 01245520372 - P.IVA 00540981206	20,00%	Proporzionale
LEPIDA	Via della Liberazione 15, Bologna (BO) - CS: € 65.526.000 i.v. - CF / P.IVA 02770891204	0,10156%	Proporzionale
SUSTENIA SRL	Via Marzocchi 16, San Giovanni in Persiceto (BO) - CS: € 34.907 i.v. - CF / P.IVA 02796261200	7,83%	Proporzionale
Enti strumentali partecipati			
ACER BOLOGNA	Piazza della Resistenza 4, Bologna (BO) - CS: € 9.732.680 - CF / P.IVA 00322270372	0,70%	Proporzionale
ASP SENECA	Via Matteotti 191, Crevalcore (BO) - CS: € 178.912 - CF / P.IVA 02800411205	7,23%	Proporzionale

- il Bilancio consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune di Sala Bolognese attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2020;

VISTO gli schemi di Bilancio consolidato dell'anno 2020, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 85 del 06/09/2021, allegati al presente atto sotto la lettera "A" quale parte integrante e sostanziale.

DATO ATTO che l'allegato al presente atto sotto la lettera "B", Nota Integrativa, fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sui principi del consolidamento, sulle operazioni preliminari al consolidamento;

VISTO il D.Lgs. 267 del 18/08/2000 e il D.Lgs 118/2011;

DATO ATTO che la presente deliberazione non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente;

PRESO atto che, in applicazione dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18.08.2000 n. 267 e successive modificazioni e integrazioni, è stato acquisito, sulla proposta di cui trattasi, per entrarne a far parte integrante e sostanziale, il parere favorevole espresso dal Direttore dell'Area "Finanziaria e Controllo" in ordine alla regolarità tecnica e contabile;

SENTITA la Commissione Consiliare competente;

VISTA l'allegata relazione del revisore dei conti (allegato C) di cui all'art. 239, del D.Lgs. n. 267/2000;

CON voti n. 8 favorevoli e n. 3 contrari (Bertoni, Tosi e Andreoli) espressi nei modi e forme di legge, su n. 11 consiglieri presenti;

DELIBERA

Di approvare il Bilancio consolidato dell'anno 2020 del Comune di Sala Bolognese (Allegato A parte integrante), unitamente alla Nota Integrativa (Allegato B parte integrante) e alla Relazione sulla Gestione (Allegato B parte integrante).

Infine, stante la necessità di procedere,

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTO l'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000;

CON voti n. 8 favorevoli e n. 3 contrari (Bertoni, Tosi e Andreoli) espressi nei modi e forme di legge, su n. 11 consiglieri presenti;

DELIBERA

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 60 DEL 30/09/2021

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO
BASSI EMANUELE

IL SEGRETARIO COMUNALE
DOTT.SSA CICCIA ANNA ROSA

Sala Bolognese, Lì 05/10/2021



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Numero Delibera **60** del **30/09/2021**

Area Finanziaria/Controllo

OGGETTO

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

PARERI DI CUI ALL' ART. 49 DEL DECRETO LEGISLATIVO 18.08.2000 N. 267

<p>IL DIRETTORE DELL'AREA INTERESSATA</p>	<p>Per quanto concerne la REGOLARITA' TECNICA esprime parere: FAVOREVOLE</p> <p>IL DIRETTORE DI AREA</p> <p>Data 28/09/2021</p> <p>DEGLI ESPOSTI MARICA</p>
<p>IL DIRETTORE AREA FINANZIARIA E CONTROLLO</p>	<p>Per quanto concerne la REGOLARITA' CONTABILE esprime parere: FAVOREVOLE</p> <p>IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI</p> <p>Data 28/09/2021</p> <p>DEGLI ESPOSTI MARICA</p>

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	4.227.222	4.237.628		
2	Proventi da fondi perequativi	897.172	953.598		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.566.153	1.013.936		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.536.175	936.524		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	29.978	1.947		E20c
c	Contributi agli investimenti	0	75.465		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.037.431	2.574.534	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	136.730	123.606		
b	Ricavi della vendita di beni	70.344	102.517		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.830.357	2.348.411		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-39.159	-82.137	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	31.342	53.007	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	12.264	10.196	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	162.536	221.806	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		8.894.961	8.982.568		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	215.376	87.475	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.373.718	4.876.289	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	45.331	41.173	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.255.056	1.103.274		
a	Trasferimenti correnti	1.167.561	1.004.139		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	3.000	69.431		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	84.495	29.704		
13	Personale	1.815.643	1.817.933	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.425.145	1.279.847	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	14.450	113.295	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.117.457	1.067.553	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	557	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	293.238	98.442	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-26.097	20	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	37.751	334.049	B12	B12
17	Altri accantonamenti	163.413	38.045	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	212.768	267.623	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		9.518.104	9.845.728		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-623.143	-863.160		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	91.931	127.763	C15	C15
a	da società controllate	0	0		
b	da società partecipate	91.931	127.763		
c	da altri soggetti	0	0		
20	Altri proventi finanziari	712	1.176	C16	C16
Totale proventi finanziari		92.643	128.939		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	76.489	72.043	C17	C17
a	Interessi passivi	76.431	71.804		
b	Altri oneri finanziari	58	239		
Totale oneri finanziari		76.489	72.043		
totale (C)		16.154	56.896		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0	0	D18	D18
23	Svalutazioni	0	0	D19	D19
totale (D)		0	0		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	0	0	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	578.977	836.507		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	12.000	23.503		E20c
d	Altri proventi straordinari	233.514	215		
totale proventi		824.491	860.225		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	0	0	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	127.552	401.053		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	0	0		E21a
c	Altri oneri straordinari	21.681	270.363		E21d
totale oneri		149.233	671.416		
Totale (E) (E20-E21)		675.258	188.809		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		68.269	-617.455		
26	Imposte (*)	119.345	122.839	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-51.076	-740.294	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	66	27		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2020	2019	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	14.865	17.512	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	14.865	17.512		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	953	0	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	7.681	14.143	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	16.488	17.368	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	93	118	BI4	BI4
5	avviamento	354	456	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	BI6	BI6
9	altre	113.868	114.896	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	139.437	146.981		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	13.809.283	13.409.083		
1.1	Terreni	30.237	30.237		
1.2	Fabbricati	780.102	794.792		
1.3	Infrastrutture	12.288.462	11.847.305		
1.9	Altri beni demaniali	710.482	736.749		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.437.374	17.111.035		
2.1	Terreni	2.930.913	2.738.083	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
2.2	Fabbricati	13.602.010	13.000.991		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	327.800	259.580	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	31.797	34.259	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	12.003	14.034		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.026	5.814		
2.7	Mobili e arredi	59.091	57.398		
2.8	Infrastrutture	463.028	486.970		
2.99	Altri beni materiali	2.706	513.906		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	439.143	1.486.132	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	31.685.800	32.006.250		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	2.192.525	2.071.111	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0	0	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	2.192.492	2.071.078	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	33	33		
2	Crediti verso	6.190	355	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0	BIII2a	BIII2a
b	<i>imprese controllate</i>	0	0	BIII2b	BIII2b
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0	BIII2c	BIII2c
d	<i>altri soggetti</i>	6.190	355	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0	5.945	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.198.715	2.077.411		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	34.023.952	34.230.642		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	251.221	238.444	CI	CI
	Totale	251.221	238.444		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	801.538	805.158		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	765.533	805.158		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	36.005	0		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.158.437	886.249		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche (tit II)</i>	1.128.309	845.847		
b	<i>imprese controllate</i>	0	0		CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0		
d	<i>verso altri soggetti</i>	30.128	40.402		
3	Verso clienti ed utenti	837.635	763.330	CII1	CII1
4	Altri Crediti	710.196	336.902	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	20.749	70.492		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	34.439	191.899		
c	<i>altri</i>	655.008	74.511		
	Totale	3.507.806	2.791.639		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	4	3	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0	0	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	4	3		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	3.934.745	3.520.470		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.934.745	3.520.470		
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0		CIV1a
2	Altri depositi bancari e postali	538.932	333.769	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	323	292	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	Totale disponibilità liquide	4.474.000	3.854.531		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.233.031	6.884.617		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	6.137	674	D	D
2	Risconti attivi	3.875	3.421	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	10.012	4.095		
	TOTALE DELL'ATTIVO	42.281.860	41.136.866		

(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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	178.655	178.655	AI	AI
II	Riserve	26.441.257	26.933.660		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-2.044.700	-1.727.372	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0	0	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	113.422	0		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	25.533.733	26.056.419		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.838.802	2.604.613		
III	Risultato economico dell'esercizio	-51.076	-740.294	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		26.568.836	26.372.021		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		405	378		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		66	27		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		471	405		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽⁹⁾		26.568.836	26.372.021		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	2	2	B1	B1
2	per imposte	37.347	37.530	B2	B2
3	altri	1.421.425	1.333.223	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.458.774	1.370.755		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		33.666	32.279	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		33.666	32.279		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	2.168.276	2.058.041		
a	prestiti obbligazionari	0	0	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	191.176	53.967		
c	verso banche e tesoriere	265.005	291.592	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.712.095	1.712.482	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.422.075	1.083.813		
3	Acconti	73.804	76.005		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.114.461	1.055.405		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	946.085	991.496		
c	imprese controllate	0	1.052	D9	D8
d	imprese partecipate	65.331	0	D10	D9
e	altri soggetti	103.045	62.857		
5	altri debiti	1.062.259	1.002.293	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	410.609	388.362		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	107.832	88.441		
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	0	0		
d	<i>altri</i>	543.818	525.490		
TOTALE DEBITI (D)		5.840.875	5.275.557		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		1.715	2.164	E	E
Riscointi passivi		8.377.994	8.084.090	E	E
1	Contributi agli investimenti	8.358.228	8.077.874		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.896.757	1.616.403		
b	<i>da altri soggetti</i>	6.461.471	6.461.471		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri riscointi passivi	19.766	6.216		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		8.379.709	8.086.254		
TOTALE DEL PASSIVO		42.281.860	41.136.866		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		2.410.137	1.043.143		
2) beni di terzi in uso		0	0		
3) beni dati in uso a terzi		0	0		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0	0		
5) garanzie prestate a imprese controllate		0	0		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0	0		
7) garanzie prestate a altre imprese		489.855	489.855		
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.899.992	1.532.998		

(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)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

BILANCIO CONSOLIDATO

2020

Comune di Sala Bolognese

PREMESSA**Finalità del Bilancio consolidato**

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Sala Bolognese rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2020, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con Delibera di Giunta n. 68 del 13/07/2021.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Sala Bolognese intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs. 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica.

Il Bilancio Consolidato 2020 del Gruppo Comune di Sala Bolognese costituisce il documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Comune di Sala Bolognese, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. Il perimetro di consolidamento che fa capo al Comune di Sala Bolognese comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente.

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% posseduta	Metodo di consolidamento
Società partecipate			
FUTURA	Via Bologna 96/E, San Giovanni in Persiceto (BO) - CS: €102.000 - CF / P.IVA 01748791207	1,53%	Proporzionale
IDROPOLIS	Via Castelfranco 16/B, San Giovanni in Persiceto (BO) - CS: €100.000 i.v. - CF 01245520372 - P.IVA 00540981206	20,00%	Proporzionale
LEPIDA	Via della Liberazione 15, Bologna (BO) - CS: € 69.881.000 i.v. - CF / P.IVA 02770891204	0,10156%	Proporzionale
SUSTENIA	Via Marzocchi 16, San Giovanni in Persiceto (BO) - CS: €34.907 i.v. - CF / P.IVA 02796261200	7,83%	Proporzionale

Enti strumentali partecipati			
ACER BOLOGNA	Piazza della Resistenza 4, Bologna (BO) - CS: € 9.732.680 - CF / P.IVA 00322270372	0,70%	Proporzionale
ASP SENECA	Via Matteotti 191, Crevalcore (BO) - CS: €178.912 - CF / P.IVA 02800411205	7,23%	Proporzionale

RELAZIONE SULLA GESTIONE

1) Premessa

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato ed è coerente con le Linee Guida per la relazione dei Revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2019, approvate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con n. 16/SEZAUT/2020/INPR del 13 ottobre 2020.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Sala Bolognese parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 68 del 13/07/2021 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2020. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 – Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% posseduta direttamente	% posseduta complessivamente	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Società partecipate								
FUTURA	Via Bologna 96/E, San Giovanni in Persiceto (BO) - CS: €102.000 - CF / P.IVA 01748791207	1. Diretta	NO	NO	1,53%	1,53%	1,53%	INCLUSA
IDROPOLIS	Via Castelfranco 16/B, San Giovanni in Persiceto (BO) - CS: €100.000 i.v. - CF 01245520372 - P.IVA 00540981206	1. Diretta	SI	NO	20,00 %	20,00 %	20,00%	INCLUSA
LEPIDA	Via della Liberazione 15, Bologna (BO) - CS: € 69.881.000 i.v. - CF / P.IVA 02770891204	1. Diretta	SI	SI	0,10156%	0,10156%	0,10156%	INCLUSA
SUSTENIA	Via Marzocchi 16, San Giovanni in Persiceto (BO) - CS: €34.907 i.v. - CF / P.IVA 02796261200	1. Diretta	SI	SI	7,83%	7,83%	7,83%	INCLUSA
Enti strumentali partecipati								
ACER GNA BOLOGNA	Piazza della Resistenza 4, Bologna (BO) - CS: € 9.732.680 - CF / P.IVA 00322270372	1. Diretta	NO	SI	0,70%	0,70%	0,70%	INCLUSA

ASP SENECA	Via Matteotti 191, Crevalcore (BO) - CS: € 178.912 - CF / P.IVA 02800411205	1. Di- retta	NO	SI	7,23%	7,23%	7,23%	INCLU- SA
-------------------	--	-----------------	----	----	-------	-------	-------	--------------

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

Organismo parte- cipato	Sede Capitale socia- le Codice fiscale Partiva Iva	% posseduta	Metodo di consolida- mento	Spese di personale comples- siva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ulti- mi tre anni	% ricavi della Ca- pogruppo su ricavi propri
Società partecipa- te						
FUTURA	Via Bologna 96/E, San Gio- vanni in Persi- ceto (BO) - CS: €102.000 - CF / P.IVA 01748791207	1,53%	Proporzio- nale	€ 1.156.619	nessuna	0,00%
IDROPOLIS	Via Castelfran- co 16/B, San Giovanni in Persiceto (BO) - CS: €100.000 i.v. - CF 01245520372 - P.IVA 00540981206	20,00%	Proporzio- nale	€59.283	nessuna	0,00%
LEPIDA	Via della Libe- razione 15, Bo- logna (BO) - CS: € 69.881.000 i.v. - CF / P.IVA 02770891204	0,10156%	Proporzio- nale	€ 26.411.86 6	nessuna	0,00%
SUSTENIA	Via Marzocchi 16, San Giovan- ni in Persiceto (BO) - CS: € 34.907 i.v. - CF / P.IVA 02796261200	7,83%	Proporzio- nale	€112.034	nessuna	3,52%
Enti strumentali partecipati			Proporzio- nale			

ACER BOLOGNA	Piazza della Resistenza 4, Bologna (BO) - CS: €9.732.680 - CF / P.IVA 00322270372	0,70%	Proporzionale	€ 7.915.095	nessuna	0,07%
ASP SENECA	Via Matteotti 191, Crevalcore (BO) - CS: € 178.912 - CF / P.IVA 02800411205	7,23%	Proporzionale	€ 5.322.181	nessuna	2,74%

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, la necessaria uniformità dei bilanci viene garantita dall'adozione da parte loro della contabilità armonizzata ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e ss. mm.

Successivamente, con note agli atti sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione all'Ente dei bilanci dell'esercizio 2020 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

A seguito dei dati trasmessi dalle società comprese nel perimetro di consolidamento e in applicazione dei principi e delle norme vigenti, sono emerse le seguenti risultanze:

2) Il risultato economico del Gruppo Comune di Sala Bolognese 2020

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Sala Bolognese si chiude con un risultato economico negativo perdita consolidata di -€51.076 (di cui perdita consolidata pari a €66 di pertinenza di terzi). Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Comune di Sala Bolognese:

Conto economico	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€7.245.911	€1.649.050	€8.894.961
Costi della produzione	€7.908.460	€1.609.644	€9.518.104
Risultato della gestione operativa	-€662.549	€39.406	-€623.143
Proventi e oneri finanziari	€23.407	-€7.253	€16.154
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€0	€0	€0
Proventi e oneri straordinari	€694.518	-€19.260	€675.258
Imposte sul reddito	€86.442	€32.903	€119.345
Risultato di esercizio	-€31.066	-€20.010	-€51.076

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	CAPO-GRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOLIS	LEPIDA	SUSTENIA	Totale
Valore della produzione	7.244.086 €	474.975 €	958.548 €	45.450 €	75.532 €	61.559 €	34.811 €	8.894.961 €
Costi della produzione	7.883.380 €	469.950 €	949.853 €	44.047 €	75.035 €	61.442 €	34.397 €	9.518.104 €
Risultato della gestione operativa	-639.294 €	5.025 €	8.695 €	1.403 €	497 €	117 €	414 €	-623.143 €
Proventi e oneri finanziari	23.407 €	-6.085 €	-1.082 €	29 €	1 €	-62 €	-54 €	16.154 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Proventi e oneri straordinari	694.518 €	1.801 €	-4.602 €	0 €	-3.082 €	0 €	-13.377 €	675.258 €
Imposte sul reddito	86.442 €	-137 €	31.899 €	158 €	721 €	28 €	234 €	119.345 €
Risultato di esercizio	-7.811 €	878 €	-28.888 €	1.274 €	-3.305 €	27 €	-13.251 €	-51.076 €

Il raffronto degli aggregati delle voci di Conto economico con i valori dell'anno precedente è illustrato nella seguente tabella:

Conto economico	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Valore della produzione	€8.894.961	€8.982.568	-€87.607
Costi della produzione	€9.518.104	€9.845.728	-€327.624
Risultato della gestione operativa	-€623.143	-€863.160	€240.017
Proventi e oneri finanziari	€16.154	€56.896	-€40.742
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€0	€0	€0
Proventi e oneri straordinari	€675.258	€188.809	€486.449
Imposte sul reddito	€119.345	€122.839	-€3.494
Risultato di esercizio	-€51.076	-€740.294	€689.218

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -€623.143, superiore di €39.406 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2019, invece, si registra un incremento di €240.017. Il Risultato di esercizio passa ad -€51.076 per effetto del saldo della gestione finanziaria (€16.154), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€0), del saldo della gestione straordinaria (€675.258) e delle imposte sul reddito (€119.345). Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2019 di €689.218.

Il Risultato d'esercizio di pertinenza dell'Ente capogruppo è pari a -€51.076 in miglioramento rispetto al 2019 di €689.179.

I componenti positivi della gestione sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti negativi della gestione o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a €8.894.961, segnano una contrazione di €87.607 rispetto al 2019, mentre i componenti negativi, pari a €9.518.104, hanno subito un decremento di €327.624.

Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione operativa:

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%

Proventi da tributi	€4.227.222	47,52%
Proventi da fondi perequativi	€897.172	10,09%
Proventi da trasferimenti e contributi	€1.566.153	17,61%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€2.037.431	22,91%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€39.159	-0,44%
Variatione dei lavori in corso su ordinazione	€31.342	0,35%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€12.264	0,14%
Altri ricavi e proventi diversi	€162.536	1,83%
Totale della Macro-classe A	€8.894.961	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€215.376	2,26%
Prestazioni di servizi	€4.373.718	45,95%
Utilizzo beni di terzi	€45.331	0,48%
Trasferimenti e contributi	€1.255.056	13,19%
Personale	€1.815.643	19,08%
Ammortamenti e svalutazioni	€1.425.145	14,97%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€26.097	-0,27%
Accantonamenti per rischi	€37.751	0,40%
Altri accantonamenti	€163.413	1,72%
Oneri diversi di gestione	€212.768	2,24%
Totale della Macro-classe B	€9.518.104	100,00%

La variazione delle voci di Conto economico relativi alla gestione corrente rispetto agli analoghi valori indicati nel Bilancio consolidato 2019 è così articolata:

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Proventi da tributi	€4.227.222	€4.237.628	-€10.406
Proventi da fondi perequativi	€897.172	€953.598	-€56.426
Proventi da trasferimenti e contributi	€1.566.153	€1.013.936	€552.217
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€2.037.431	€2.574.534	-€537.103
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€39.159	-€82.137	€42.978
Variatione dei lavori in corso su ordinazione	€31.342	€53.007	-€21.665

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€12.264	€10.196	€2.068
Altri ricavi e proventi diversi	€162.536	€221.806	-€59.270
Totale della Macro-classe A	€8.894.961	€8.982.568	-€87.607

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€215.376	€87.475	€127.901
Prestazioni di servizi	€4.373.718	€4.876.289	-€502.571
Utilizzo beni di terzi	€45.331	€41.173	€4.158
Trasferimenti e contributi	€1.255.056	€1.103.274	€151.782
Personale	€1.815.643	€1.817.933	-€2.290
Ammortamenti e svalutazioni	€1.425.145	€1.279.847	€145.298
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€26.097	€20	-€26.117
Accantonamenti per rischi	€37.751	€334.049	-€296.298
Altri accantonamenti	€163.413	€38.045	€125.368
Oneri diversi di gestione	€212.768	€267.623	-€54.855
Totale della Macro-classe B	€9.518.104	€9.845.728	-€327.624

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto al valore dei componenti positivi della gestione riportato nel Conto economico consolidato; il valore della produzione delle società e degli enti è originato da transazioni con soggetti terzi e quindi non comprende i ricavi generati dai contratti di servizio in essere con l'Ente capogruppo e da prestazioni rese ad altre società o enti del Gruppo.

Componenti positivi della gestione	CA-PO-GRUPPO	ACE R BOLOGNA	ASP SE-NE-CA	FU-TU-RA	IDR OPO-LIS	LE-PIDA	SU-STE-NIA	Totale
Proventi da tributi	4.227.222 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	4.227.222 €
Proventi da fondi perequativi	897.172 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	897.172 €
Proventi da trasferimenti e contributi	1.306.838 €	59.787 €	139.673 €	730 €	53.834 €	294 €	4.997 €	1.566.153 €
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.276.860 €	59.787 €	139.673 €	730 €	53.834 €	294 €	4.997 €	1.536.175 €
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	29.978 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	29.978 €
<i>Contributi agli investimenti</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	710.36 0 €	420.7 14 €	776.7 47 €	22.09 6 €	17.66 8 €	60.04 4 €	29.80 2 €	2.037.4 31 €
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	136.73 0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	136.73 0 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	12.583 €	57.62 7 €	0 €	0 €	0 €	134 €	0 €	70.344 €
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	561.04 7 €	363.0 87 €	776.7 47 €	22.09 6 €	17.66 8 €	59.91 0 €	29.80 2 €	1.830.3 57 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0 €	- 39.15 9 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	- 39.159 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0 €	0 €	9.034 €	21.56 6 €	0 €	742 €	0 €	31.342 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0 €	12.26 4 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	12.264 €
Altri ricavi e proventi diversi	102.49 4 €	21.36 9 €	33.09 4 €	1.058 €	4.030 €	479 €	12 €	162.53 6 €
Totale	7.244.0 86 €	474.9 75 €	958.5 48 €	45.45 0 €	75.53 2 €	61.55 9 €	34.81 1 €	8.894.9 61 €

Nella tabella seguente vengono rappresentati i costi di gestione sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Componenti negativi della gestione	CAPOGRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDRO POLIS	LEPIDA	SUSTENIA	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	159.993 €	416 €	53.069 €	901 €	0 €	997 €	0 €	215.37 6 €
Prestazioni di servizi	3.525.9 77 €	319.68 0 €	438.04 9 €	23.890 €	25.899 €	16.293 €	23.930 €	4.373.7 18 €
Utilizzo beni di terzi	24.542 €	1.694 €	15.842 €	212 €	615 €	1.994 €	432 €	45.331 €
Trasferimenti e contributi	1.255.0 56 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1.255.0 56 €
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>1.167.5 61 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>1.167.5 61 €</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	<i>3.000 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>3.000 €</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>84.495 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>84.495 €</i>
Personale	1.310.2 65 €	55.406 €	384.79 4 €	17.696 €	11.857 €	26.853 €	8.772 €	1.815.6 43 €
Ammortamenti e svalutazioni	1.354.2 51 €	14.873 €	16.698 €	141 €	29.785 €	9.146 €	251 €	1.425.1 45 €

<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	10.455 €	264 €	2.301 €	88 €	43 €	1.296 €	3 €	14.450 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.052.8 12 €	12.509 €	14.397 €	53 €	29.672 €	7.850 €	164 €	1.117.4 57 €
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Svalutazione dei crediti</i>	290.984 €	2.100 €	0 €	0 €	70 €	0 €	84 €	293.23 8 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-7.378 €	0 €	- 18.719 €	0 €	0 €	0 €	0 €	- 26.097 €
Accantonamenti per rischi	0 €	0 €	37.751 €	0 €	0 €	0 €	0 €	37.751 €
Altri accantonamenti	121.647 €	26.523 €	14.460 €	0 €	0 €	0 €	783 €	163.41 3 €
Oneri diversi di gestione	139.027 €	51.358 €	7.909 €	1.207 €	6.879 €	6.159 €	229 €	212.76 8 €
Totale	7.883.3 80 €	469.95 0 €	949.85 3 €	44.047 €	75.035 €	61.442 €	34.397 €	9.518.1 04 €

Il risultato della gestione finanziaria è positivo per €16.154, con un peggioramento di €40.742, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Proventi da partecipazioni	€91.931	€127.763	-€35.832
Altri proventi finanziari	€712	€1.176	-€464
Totale proventi finanziari	€92.643	€128.939	-€36.296
Interessi passivi	€76.431	€71.804	€4.627
Altri oneri finanziari	€58	€239	-€181
Totale oneri finanziari	€76.489	€72.043	€4.446
Totale della Macro-classe C	€16.154	€56.896	-€40.742

I *proventi finanziari* riportano in confronto con il 2019 una diminuzione di €36.296. Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2020 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta. L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli *oneri finanziari*, pari a €76.489, in aumento rispetto al 2019 di €4.446, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento. Il tasso d'interesse medio pagato nel 2020 è stato pari al 3,53%.

Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione finanziaria:

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€91.931	99,23%
Altri proventi finanziari	€712	0,77%
Totale proventi finanziari	€92.643	100,00%
Interessi passivi	€76.431	99,92%
Altri oneri finanziari	€58	0,08%
Totale oneri finanziari	€76.489	100,00%
Totale della Macro-classe C		€16.154

La tabella seguente illustra come ciascun soggetto del Gruppo ha contribuito a tale risultato:

Proventi e oneri finanziari	CAPO-GRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SE-NECA	FUTURA	IDROPOLIS	LEPIDA	SUSTENIA	Totale
Proventi finanziari								
Proventi da partecipazioni	91.931 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	91.931 €
<i>da società controllate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>da società partecipate</i>	91.931 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	91.931 €
<i>da altri soggetti</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri proventi finanziari	512 €	162 €	0 €	29 €	1 €	8 €	0 €	712 €
Totale proventi	92.443 €	162 €	0 €	29 €	1 €	8 €	0 €	92.643 €
Oneri finanziari								
Interessi passivi	69.036 €	6.247 €	1.082 €	0 €	0 €	66 €	0 €	76.431 €
Altri oneri finanziari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	4 €	54 €	58 €
Totale oneri	69.036 €	6.247 €	1.082 €	0 €	0 €	70 €	54 €	76.489 €
Totale	23.407 €	-6.085 €	-1.082 €	29 €	1 €	-62 €	-54 €	16.154 €

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a €0, in aumento di €0, rispetto l'anno precedente. Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto alle Rettifiche di valore di attività finanziarie riportato nel Conto economico consolidato:

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	CAPO-GRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOLIS	LEPIDA	SUSTENIA	Totale
Rivalutazioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Svalutazioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di €675.258, con un miglioramento rispetto al 2019 di €486.449.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Proventi da permessi di costruire	€0	€0	€0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€0	€0	€0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€578.977	€836.507	-€257.530
Plusvalenze patrimoniali	€12.000	€23.503	-€11.503
Altri proventi straordinari	€233.514	€215	€233.299
Totale proventi straordinari	€824.491	€860.225	-€35.734
Trasferimenti in conto capitale	€0	€0	€0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€127.552	€401.053	-€273.501
Minusvalenze patrimoniali	€0	€0	€0
Altri oneri straordinari	€21.681	€270.363	-€248.682
Totale oneri straordinari	€149.233	€671.416	-€522.183
Totale della Macro-classe E	€675.258	€188.809	€486.449

Nella tabella seguente vengono rappresentati i ricavi ed i costi relativi alla gestione straordinaria sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Proventi e oneri straordinari	CAPO-GRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOLIS	LEPIDA	SUSTENIA	Totale
Proventi straordinari								
Proventi da permessi di costruire	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	577.542 €	0 €	1.424 €	0 €	0 €	0 €	11 €	578.977 €

Plusvalenze patrimoniali	12.000 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	12.000 €
Altri proventi straordinari	231.441 €	2.073 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	233.514 €
Totale proventi	820.983 €	2.073 €	1.424 €	0 €	0 €	0 €	11 €	824.491 €
Oneri straordinari								
Trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	126.465 €	0 €	1.084 €	0 €	0 €	0 €	3 €	127.552 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri oneri straordinari	0 €	272 €	4.942 €	0 €	3.082 €	0 €	13.385 €	21.681 €
Totale oneri	126.465 €	272 €	6.026 €	0 €	3.082 €	0 €	13.388 €	149.233 €
Totale	694.518 €	1.801 €	-4.602 €	0 €	-3.082 €	0 €	13.377 €	675.258 €

Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione straordinaria:

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€578.977	70,22%
Plusvalenze patrimoniali	€12.000	1,46%
Altri proventi straordinari	€233.514	28,32%
Totale proventi straordinari	€824.491	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€127.552	85,47%
Minusvalenze patrimoniali	€0	0,00%
Altri oneri straordinari	€21.681	14,53%
Totale oneri straordinari	€149.233	100,00%
Totale della Macro-classe E	€675.258	100,00%

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 119.345, inferiore di €3.494 rispetto al 2019. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	CAPO-GRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SE-NECA	FUTURA	IDROPOLIS	LEPIDA	SUSTENIA	Totale
Totale	86.442 €	-137 €	31.899 €	158 €	721 €	28 €	234 €	119.345 €

3) Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2020

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2020. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Sala Bolognese e gli organismi del perimetro di consolidamento 2020 hanno reperito da soci e da terzi. Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Comune di Sala Bolognese e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	€0	€14.865	€14.865
Immobilizzazioni immateriali	€128.701	€10.736	€139.437
Immobilizzazioni materiali	€29.843.743	€1.842.057	€31.685.800
Immobilizzazioni finanziarie	€4.001.959	-€1.803.244	€2.198.715
Totale Immobilizzazioni	€33.974.403	€49.549	€34.023.952
Rimanenze	€7.378	€243.843	€251.221
Crediti	€2.640.831	€866.975	€3.507.806
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€0	€4	€4
Disponibilità liquide	€4.108.605	€365.395	€4.474.000
Totale attivo circolante	€6.756.814	€1.476.217	€8.233.031
Totale ratei e risconti attivi	€0	€10.012	€10.012
TOTALE DELL'ATTIVO	€40.731.217	€1.550.643	€42.281.860
Patrimonio netto	€26.555.359	€13.477	€26.568.836
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			€95.699
Fondi per rischi ed oneri	€1.074.577	€384.197	€1.458.774
TFR	€0	€33.666	€33.666
Debiti	€4.743.053	€1.097.822	€5.840.875
Ratei e risconti passivi	€8.358.228	€21.481	€8.379.709
TOTALE DEL PASSIVO	€40.731.217	€1.550.643	€42.281.860

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di

€13.477 dato da:

* variazione del risultato di esercizio:	-€20.010
* totale delle riserve di consolidamento:	€95.699
* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi:	€405
* rettifiche voci di Riserva del Patrimonio netto	€0
* altre rettifiche	-€62.617
* arrotondamenti	€0

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	€14.865	0,04%
Immobilizzazioni immateriali	€139.437	0,33%
Immobilizzazioni materiali	€31.685.800	74,94%
Immobilizzazioni finanziarie	€2.198.715	5,20%
Totale Immobilizzazioni	€34.023.952	80,47%
Rimanenze	€251.221	0,59%
Crediti	€3.507.806	8,30%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€4	0,00%
Disponibilità liquide	€4.474.000	10,58%
Totale attivo circolante	€8.233.031	19,47%
Totale ratei e risconti attivi	€10.012	0,02%
TOTALE DELL'ATTIVO	€42.281.860	100,00%
Patrimonio netto	€26.568.836	62,84%
Fondi per rischi ed oneri	€1.458.774	3,45%
TFR	€33.666	0,08%
Debiti	€5.840.875	13,81%
Ratei e risconti passivi	€8.379.709	19,82%
TOTALE DEL PASSIVO	€42.281.860	100,00%

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2020 è pari a € 42.281.860, di cui € 34.023.952 per immobilizzazioni, €8.233.031 di capitale circolante e €10.012 di ratei e risconti attivi.

Stato patrimoniale	Bilancio conso- lidato 2020	Bilancio con- solidato 2019	Differen- za
Totale Crediti verso partecipanti	€14.865	€17.512	-€2.647
Immobilizzazioni immateriali	€139.437	€146.981	-€7.544
Immobilizzazioni materiali	€31.685.800	€32.006.250	-€320.450
Immobilizzazioni finanziarie	€2.198.715	€2.077.411	€121.304
Totale Immobilizzazioni	€34.023.952	€34.230.642	-€206.690
Rimanenze	€251.221	€238.444	€12.777
Crediti	€3.507.806	€2.791.639	€716.167
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€4	€3	€1
Disponibilità liquide	€4.474.000	€3.854.531	€619.469
Totale attivo circolante	€8.233.031	€6.884.617	€1.348.414
Totale ratei e risconti attivi	€10.012	€4.095	€5.917
TOTALE DELL'ATTIVO	€42.281.860	€41.136.866	€1.144.994
Patrimonio netto	€26.568.836	€26.372.021	€196.815
Fondi per rischi ed oneri	€1.458.774	€1.370.755	€88.019
TFR	€33.666	€32.279	€1.387
Debiti	€5.840.875	€5.275.557	€565.318
Ratei e risconti passivi	€8.379.709	€8.086.254	€293.455
TOTALE DEL PASSIVO	€42.281.860	€41.136.866	€1.144.994

Posto a confronto con la corrispondente voce del Bilancio Consolidato 2019, il capitale investito in immobilizzazioni segna una diminuzione di €206.690.

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a €139.437 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	€953	€0	€953
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€7.681	€14.143	-€6.462
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€16.488	€17.368	-€880
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€93	€118	-€25
Avviamento	€354	€456	-€102
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€0	€0	€0
Altre	€113.868	€114.896	-€1.028
Totale Immobilizzazioni immateriali	€139.437	€146.981	-€7.544

Le immobilizzazioni materiali ammontano a €31.685.800, di cui €13.809.283 in beni demaniali indisponibili e €17.876.517 in altre immobilizzazioni materiali, con un decremento complessivo di €320.450. rispetto al 2019.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Beni demaniali	€13.809.283	€13.409.083	€400.200
Altre immobilizzazioni materiali	€17.437.374	€17.111.035	€326.339
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€439.143	€1.486.132	-€1.046.989
Totale Immobilizzazioni materiali	€31.685.800	€32.006.250	-€320.450

A livello di dettaglio, la diminuzione è da ricondurre ai beni demaniali (€400.200), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (€326.339), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (-€1.046.989) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso (che sono così state allocate nelle voci sopra citate).

Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo di €1.842.057.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle immobilizzazioni materiali:

Immobilizza- zioni mate- riali	CAPO- GRUPPO	ACER BOLO- GNA	ASP SE- NECA	FUTU- RA	IDRO- POLIS	LEPIDA	SUSTE- NIA	Totale
Beni dema- niali	13.809.28 3 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	13.809.2 83 €
Terreni	30.237 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	30.237 €
Fabbricati	780.102 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	780.102 €
Infrastrutture	12.288.46 2 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	12.288.4 62 €
Altri beni de- maniali	710.482 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	710.482 €
Altre immobi- lizzazioni ma- teriali (3)	15.622.19 5 €	1.037.30 9 €	234.725 €	196 €	488.555 €	53.882 €	512 €	17.437.3 74 €
Terreni	2.708.498 €	27.649 €	1.650 €	0 €	193.107 €	9 €	0 €	2.930.91 3 €
<i>di cui in lea- sing finanzia- rio</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Fabbricati	12.151.75 1 €	974.724 €	215.088 €	0 €	260.447 €	0 €	0 €	13.602.0 10 €
<i>di cui in lea- sing finanzia- rio</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Impianti e macchinari	209.136 €	34.350 €	3.711 €	0 €	33.778 €	46.825 €	0 €	327.800 €
<i>di cui in lea- sing finanzia- rio</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Attrezzature industriali e commerciali	21.825 €	3 €	8.978 €	0 €	963 €	28 €	0 €	31.797 €
Mezzi di tra- sporto	11.994 €	9 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	12.003 €
Macchine per ufficio e hard- ware	0 €	551 €	455 €	0 €	0 €	7.020 €	0 €	8.026 €
Mobili e arre- di	54.043 €	20 €	4.768 €	0 €	260 €	0 €	0 €	59.091 €
Infrastrutture	463.028 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	463.028 €
Altri beni ma- teriali	1.920 €	3 €	75 €	196 €	0 €	0 €	512 €	2.706 €
Immobilizza- zioni in corso ed acconti	412.265 €	571 €	0 €	0 €	26.307 €	0 €	0 €	439.143 €
Totale	29.843.74	1.037.88	234.725	196 €	514.862	53.882 €	512 €	31.685.8

	3 €	0 €	€	€		00 €
--	-----	-----	---	---	--	------

Il capitale investito in **partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine** ammonta a €2.198.715, e segna un incremento di €121.304 rispetto al 2019.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Partecipazioni in	€ 2.192.525	€ 2.071.111	€ 121.414
<i>imprese controllate</i>	€0	€0	€0
<i>imprese partecipate</i>	€2.192.492	€2.071.078	€121.414
<i>altri soggetti</i>	€33	€33	€0
Crediti verso	€ 6.190	€ 355	€ 5.835
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€0	€0	€0
<i>imprese controllate</i>	€0	€0	€0
<i>imprese partecipate</i>	€0	€0	€0
<i>altri soggetti</i>	€6.190	€355	€5.835
Altri titoli	€ 0	€ 5.945	-€ 5.945
Totale Immobilizzazioni finanziarie	€2.198.715	€2.077.411	€121.304

In particolare, si registra un aumento del valore delle partecipazioni per €121.414, da ricondurre alle partecipazioni in imprese controllate per €0, alle partecipazioni in imprese partecipate per €121.414 a alle partecipazioni in altri soggetti per €0.

I crediti finanziari a lungo termine ammontano ad €6.190, in espansione di €5.835 rispetto al 2019, ed è rappresentata prevalentemente da crediti derivanti dalla gestione del bilancio dei soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento.

La voce Altri titoli riporta un valore di €0, in contrazione di €5.945 rispetto al 2019.

L'attivo circolante, pari a €8.233.031, è superiore di €1.476.217 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Sala Bolognese e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2019 (€ 1.348.414).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Rimanenze	€251.221	€238.444	€12.777
Crediti	€3.507.806	€2.791.639	€716.167
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€4	€3	€1
Disponibilità liquide	€4.474.000	€3.854.531	€619.469
Totale attivo circolante	€8.233.031	€6.884.617	€ 1.348.414

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle rimanenze:

Rimanenze	CAPO-GRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOLIS	LEPIDA	SUSTENIA	Totale
Totale	7.378 €	132.296 €	20.950 €	89.758 €	0 €	839 €	0 €	251.221 €

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in diminuzione di €3.620 rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2019 per €272.188
- ai crediti verso clienti ed utenti (in salita di €74.305 rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in aumento di €373.294.

Crediti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Crediti di natura tributaria	€801.538	€805.158	-€3.620
Crediti per trasferimenti e contributi	€1.158.437	€886.249	€272.188
Verso clienti ed utenti	€837.635	€763.330	€74.305
Altri Crediti	€710.196	€336.902	€373.294
Totale Crediti	€3.507.806	€2.791.639	€716.167

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Sala Bolognese di €866.975.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei crediti appartenenti all'attivo circolante:

Crediti	CAPO-GRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOLIS	LEPIDA	SUSTENIA	Totale
Crediti di natura tributaria	801.538 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	801.538 €
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Altri crediti da tributi</i>	765.533 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	765.533 €
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	36.005 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	36.005 €
Crediti per trasferimenti e contributi	1.127.146 €	0 €	1.163 €	0 €	0 €	30.128 €	0 €	1.158.437 €
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	1.127.146 €	0 €	1.163 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1.128.309 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

<i>imprese partecipate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>verso altri soggetti</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	30.128 €	0 €	30.128 €
Verso clienti ed utenti	250.417 €	349.956 €	194.695 €	15.684 €	8.328 €	3.139 €	15.416 €	837.635 €
Altri Crediti	460.516 €	224.559 €	2.997 €	10.021 €	3.556 €	1.734 €	6.813 €	710.196 €
<i>verso l'erario</i>	2.128 €	11.165 €	2.158 €	514 €	0 €	205 €	4.579 €	20.749 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	34.439 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	34.439 €
<i>altri</i>	423.949 €	213.394 €	839 €	9.507 €	3.556 €	1.529 €	2.234 €	655.008 €
Totale	2.639.617 €	574.515 €	198.855 €	25.705 €	11.884 €	35.001 €	22.229 €	3.507.806 €

Le **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** ammontano a complessivi €4. Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi:

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	CAPO-GRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SE-NECA	FUTURA	IDRO-POLIS	LEPIDA	SUSTENIA	Totale
Partecipazioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	4 €	0 €	4 €
Altri titoli	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	4 €	0 €	4 €

Le **disponibilità liquide e le attività finanziarie prontamente liquidabili** ammontano a complessivi € 4.474.000, in aumento rispetto al 2019 di € 619.469. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a €365.395.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Conto di tesoreria	€3.934.745	€3.520.470	€414.275
Altri depositi bancari e postali	€538.932	€333.769	€205.163
Denaro e valori in cassa	€323	€292	€31
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€0	€0	€0
Totale Disponibilità liquide	€4.474.000	€3.854.531	€619.469

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle disponibilità liquide:

Disponibilità liquide	CAPO-GRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SE-NECA	FU-TURA	IDRO-POLIS	LEPI-DA	SU-STE-NIA	Totale
Conto di tesoreria	3.934.745 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	3.934.745 €
<i>Istituto tesoriere</i>	3.934.745 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	3.934.745 €
<i>presso Banca d'Italia</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri depositi bancari e postali	173.860 €	5.855 €	118.470 €	15.499 €	206.156 €	13.585 €	5.507 €	538.932 €
Denaro e valori in cassa	0 €	23 €	233 €	33 €	0 €	2 €	32 €	323 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	4.108.605 €	5.878 €	118.703 €	15.532 €	206.156 €	13.587 €	5.539 €	4.474.000 €

Si osserva che il capitale circolante di €8.233.031 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a €3.672.599.

I **ratei attivi** sono pari a €6.137 mentre i **risconti attivi** ammontano a €3.875. Il totale dei **Ratei e risconti attivi** mostra un aumento di €5.917 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2019.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei ratei e risconti:

Ratei e risconti attivi	CAPO-GRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SE-NECA	FU-TURA	IDRO-POLIS	LEPI-DA	SU-STE-NIA	Totale
Ratei attivi	0 €	271 €	1.458 €	266 €	0 €	0 €	4.142 €	6.137 €
Risconti attivi	0 €	297 €	491 €	0 €	622 €	2.465 €	0 €	3.875 €
Totale	0 €	568 €	1.949 €	266 €	622 €	2.465 €	4.142 €	10.012 €

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2020 è pari a €42.281.860, di cui €26.568.836 a titolo di Patrimonio Netto, €1.458.774 di Fondi per Rischi ed Oneri, €33.666 per Trattamento di Fine Rapporto, €5.840.875 a titolo di Debito e €8.379.709 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di **Patrimonio Netto** rispetto al Bilancio consolidato 2019 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Fondo di dotazione	€178.655	€178.655	€0
Riserve	€26.441.257	€26.933.660	-€492.403
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>-€2.044.700</i>	<i>-€1.727.372</i>	<i>-€317.328</i>
da capitale	€0	€0	€0
da permessi di costruire	€113.422	€0	€113.422
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€25.533.733	€26.056.419	-€522.686
<i>altre riserve indisponibili</i>	€2.838.802	€2.604.613	€234.189
Risultato economico dell'esercizio	-€51.076	-€740.294	€689.218
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€26.568.836	€26.372.021	€196.815
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€405	€378	€27
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€66	€27	€39
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€471	€405	€66
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	€26.568.836	€26.372.021	€196.815

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di €26.568.365 segna un aumento di €196.749 rispetto al Bilancio Consolidato 2019 ed un incremento di €13.006 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo. La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste di Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo.

L'apporto fornito al Patrimonio Netto di gruppo da società ed enti inclusi nel perimetro di consolidamento (compresa la quota di pertinenza dei terzi) è di €13.477. L'attivo immobilizzato è finanziato per il 78,09% % con mezzi propri (77,04% % nel 2019).

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2020, che hanno un valore di €1.458.774, sono così articolati:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
per trattamento di quiescenza	€2	€2	€0
per imposte	€37.347	€37.530	-€183
altri	€1.421.425	€1.333.223	€88.202
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€0	€0	€0
Totale Fondo per rischi e oneri	€1.458.774	€1.370.755	€88.019

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei Fondi per rischi e oneri:

Fondi per rischi e oneri	CAPO-GRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SE-NECA	FUTURA	IDRO-POLIS	LEPIDA	SUSTENIA	Totale
per trattamento di quiescenza	0 €	0 €	0 €	2 €	0 €	0 €	0 €	2 €
per imposte	0 €	37.347 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	37.347 €
Altri	1.074.577 €	221.792 €	118.349 €	5.337 €	0 €	386 €	984 €	1.421.425 €
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	1.074.577 €	259.139 €	118.349 €	5.339 €	0 €	386 €	984 €	1.458.774 €

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2020 ammonta ad un valore pari a €33.666, aumento di €1.387 rispetto all'anno precedente. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2020 a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro. Non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5/12/2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

Il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è rappresentato dalla seguente tabella:

Trattamento di fine rapporto	CAPO-GRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SE-NECA	FUTURA	IDRO-POLIS	LEPIDA	SUSTENIA	Totale
Totale	0 €	9.811 €	0 €	10.042 €	6.159 €	2.685 €	4.969 €	33.666 €

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a €5.840.875; registrano un incremento di €1.097.822 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo. Per i debiti totali si evidenzia un aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di €565.318. Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per €2.168.276 e Debiti di funzionamento per €3.672.599.

Debiti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Debiti da finanziamento	€2.168.276	€2.058.041	€110.235
Debiti verso fornitori	€1.422.075	€1.083.813	€338.262
Acconti	€73.804	€76.005	-€2.201

Debiti per trasferimenti e contributi	€1.114.461	€1.055.405	€59.056
Altri debiti	€1.062.259	€1.002.293	€59.966
Totale Debiti	€5.840.875	€5.275.557	€565.318

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle voci relative ai Debiti:

Debiti	CAPO-GRUPPO	ACERBOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOLIS	LEPIDA	SUSTENIA	Totale
Debiti da finanziamento	1.902.842 €	243.901 €	21.090 €	0 €	0 €	429 €	14 €	2.168.276 €
prestiti obbligazionari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
v/ altre amministrazioni pubbliche	191.176 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	191.176 €
verso banche e tesoriere	0 €	243.901 €	21.090 €	0 €	0 €	0 €	14 €	265.005 €
verso altri finanziatori	1.711.666 €	0 €	0 €	0 €	0 €	429 €	0 €	1.712.095 €
Debiti verso fornitori	981.872 €	129.073 €	173.892 €	110.277 €	3.765 €	16.165 €	7.031 €	1.422.075 €
Acconti	0 €	72.458 €	0 €	0 €	26 €	1.315 €	5 €	73.804 €
Debiti per trasferimenti e contributi	1.113.278 €	0 €	131 €	0 €	0 €	1.052 €	0 €	1.114.461 €
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
altre amministrazioni pubbliche	945.954 €	0 €	131 €	0 €	0 €	0 €	0 €	946.085 €
imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
imprese partecipate	65.331 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	65.331 €
altri soggetti	101.993 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1.052 €	0 €	103.045 €
altri debiti	736.563 €	251.512 €	59.724 €	0 €	2.657 €	8.760 €	3.043 €	1.062.259 €
<i>tributari</i>	390.876 €	5.955 €	8.685 €	0 €	734 €	3.696 €	663 €	410.609 €
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	83.385 €	2.765 €	18.416 €	0 €	623 €	1.855 €	788 €	107.832 €
<i>per attività svolta per c/ terzi (2)</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>altri</i>	262.302 €	242.792 €	32.623 €	0 €	1.300 €	3.209 €	1.592 €	543.818 €
Totale	4.734.555 €	696.944 €	254.837 €	110.277 €	6.448 €	27.721 €	10.093 €	5.840.875 €

I **Debiti da finanziamento** sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti. L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento ammonta a €1.097.822.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2019 l'indebitamento finanziario segna un incremento di €110.235.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a €1.422.075 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati. Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un'espansione dei debiti verso fornitori pari a €338.262.

Il dettaglio dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Ratei passivi	1.715,00 €	2.164,00 €	-€449
Risconti passivi	8.377.994,00 €	8.084.090,00 €	293904
Contributi agli investimenti	8.358.228,00 €	8.077.874,00 €	€280.354
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>1.896.757,00 €</i>	<i>1.616.403,00 €</i>	<i>€ 280.354</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>6.461.471,00 €</i>	<i>6.461.471,00 €</i>	<i>€ 0</i>
Concessioni pluriennali	0,00 €	0,00 €	€0
Altri risconti passivi	19.766,00 €	6.216,00 €	€13.550
Totale Ratei e risconti passivi	€8.379.709	€8.086.254	€293.455

I Ratei passivi sono pari a €1.715, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi €8.377.994.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a €8.358.228. Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

La ripartizione dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti tra i soggetti componenti del Gruppo è rappresentata nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOLIS	LEPIDA	SUSTENIA	Totale
Ratei passivi	0 €	355 €	1.349 €	3 €	0 €	7 €	1 €	1.715 €
Risconti passivi	8.358.228 €	28 €	16.255 €	0 €	0 €	3.483 €	0 €	8.377.994 €
Contributi agli investimenti	8.358.228 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	8.358.228 €
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>1.896.757 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>1.896.757 €</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>6.461.471 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>6.461.471 €</i>

Concessioni pluriennali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri risconti passivi	0 €	28 €	16.255 €	0 €	0 €	3.483 €	0 €	19.766 €
Totale	8.358.228 €	383 €	17.604 €	3 €	0 €	3.490 €	1 €	8.379.709 €

4) Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2020

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Nel 2020, la diffusione pandemica del Covid 19 (di seguito "Coronavirus") ha impattato l'attività economica in Italia, oltre che l'attività economica mondiale.

Il fenomeno Coronavirus si è manifestato in Cina nel 2019, ma solo nella prima parte del 2020 l'Organizzazione Mondiale della Sanità ha dichiarato l'epidemia da COVID-19 un'emergenza di sanità pubblica di rilevanza internazionale.

L'Ente capogruppo e le società del Gruppo hanno subito avviato la valutazione degli effetti di tale pandemia sulla propria attività al fine di garantire la salute dei propri dipendenti, nonché della cittadinanza serena. Quindi hanno adottato misure per la riduzione del rischio di contagio nel rispetto delle linee guida emanate dal Governo italiano.

Le misure consistono nell'adozione di procedure atte al contenimento del rischio di contagio durante l'attività aziendale, alla fornitura di dpi per i propri dipendenti, alla fornitura di disinfettanti e al rafforzamento della pulizia e sanificazione degli uffici e mezzi, riduzione degli accessi agli uffici sia dei terzi che del personale utilizzando call e video conference e l'applicazione estesa del lavoro agile.

Non si segnalano ulteriori fatti di rilievo relativi all'esercizio 2020.

5) Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

A causa delle varianti del virus Covid-19 manifestatesi nei primi mesi del 2021 si è purtroppo verificata la terza ondata della pandemia all'interno del territorio ove opera il Gruppo che, fin dall'inizio dell'emergenza, si prefigge l'obiettivo di continuare a gestire la situazione in modo proattivo sotto differenti aspetti.

Si valutano i potenziali impatti dell'emergenza Covid-19 sul business, sulla situazione finanziaria e sulla performance economica. A riguardo, in considerazione della continua evoluzione dell'emergenza sanitaria, dei suoi effetti e dei relativi provvedimenti di volta in volta assunti dal Governo, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

I principali fenomeni che possono avere ulteriori impatti economici negativi sui bilanci dei soggetti del Gruppo sono costituiti da:

- contrazione dei ricavi per la diminuzione della domanda;
- difficoltà di recupero dei crediti vantati nei confronti di imprese più fragili o appartenenti a settori a rischio;
- difficoltà a realizzare il business a seguito dell'interruzione della produzione della catena di fornitura, per indisponibilità del personale e/o per chiusura di punti vendita;
- difficoltà nella raccolta di finanziamenti;
- impatti sui prezzi delle commodity.

Ancorché l'emergenza sanitaria abbia determinato un contesto di generale incertezza, le cui evoluzioni e i cui effetti non risultano a oggi ancora pienamente prevedibili nella loro intera portata, il Gruppo Comune di Sala Bolognese può monitorare gli elementi necessari per effettuare una previsione, prendendo in considerazione uno scenario necessariamente di breve termine, in relazione ai possibili impatti della crisi sulla redditività del Gruppo, sulla sua situazione finanziaria oltre che sui possibili effetti sul valore dei propri asset patrimoniali.

L'impatto sul risultato di esercizio consolidato del Gruppo potrebbe essere limitato a solo una parte della crescita prevista per il 2021 per i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento, per i quali la parte prevalente del volume di affari di questi soggetti è generato da attività regolate o disciplinate da contratti di servizio che operano a ricavi riconosciuti.

Si possono invece stimare impatti più severi sulla redditività dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti del perimetro più esposti al calo delle entrate e dei ricavi connessi a servizi connessi ad attività e consumi direttamente condizionati dall'emergenza Covid-19 e dalle disposizioni assunte per farvi fronte.

Per quanto riguarda invece i possibili effetti sulla posizione finanziaria netta, è ipotizzabile un ulteriore sensibile peggioramento dell'indebitamento o del saldo della disponibilità liquide dei soggetti del Gruppo Comune di Sala Bolognese. È intenzione comune degli organi decisori del Gruppo adottare le opportune decisioni per reperire e disporre delle adeguate risorse per poter far fronte ai suddetti scenari a oggi prevedibili.

6) Verifica dei risultati raggiunti in relazione al Documento Unico di Programmazione (DUP)

Il D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) è lo strumento di programmazione generale istituito dalla legge di riforma del sistema di contabilità di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. e previsto dall'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL).

La sua struttura è declinata nel principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), con particolare riferimento ai punti 4.2, 8, 8.1,8.2, 8.3. Il D.U.P. costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione economico finanziaria.

Il D.U.P. descrive gli obiettivi e le strategie di governo dell'amministrazione comunale, indica le misure economiche, finanziarie e gestionali con cui si potranno realizzare e prescrive gli obiettivi operativi dell'ente, che dovranno essere tradotti nel Piano Esecutivo di Gestione assegnato ai dirigenti.

Nella Sezione Strategica del D.U.P. , nell'ambito di ciascuna missione, sono definiti gli obiettivi strategici dell'Ente. Per ogni obiettivo strategico è individuato anche il contributo che il gruppo amministrazione pubblica può e deve fornire per il suo conseguimento.

Nella Sezione Operativa, con riferimento all'ente e al gruppo amministrazione pubblica, deve definire gli obiettivi dei programmi all'interno delle singole missioni. Tra i contenuti minimi della SeO il principio 4/1 prevede l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica. Inoltre, l'analisi delle condizioni operative deve fare riferimento anche alla descrizione e all'analisi della situazione economico – finanziaria degli organismi aziendali facenti parte del gruppo amministrazione pubblica e degli effetti della stessa sugli equilibri annuali e pluriennali del bilancio. Si indicheranno anche gli obiettivi che si intendono raggiungere tramite gli organismi gestionali esterni, sia in termini di bilancio sia in termini di efficienza, efficacia ed economicità.

Al contenuto del D.U.P. si collega l'attività di implementazione dell'obbligo, posto in capo agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti dall'articolo 147-quater del TUEL, di definizione di un sistema di controlli sulle società non quotate, da esso partecipate. L'Ente capogruppo è tenuto ad effettuare il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizzando gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individuando le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Sala Bolognese*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Sala Bolognese*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 “*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 5.5.2009, n.42*”, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nel dicembre 2016 ed aggiornato con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Sala Bolognese è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2020. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Comune di Sala Bolognese

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2017. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, https://www.rgs.mef.gov.it/Documenti/VERSIONE-I/e-GOVERNMEI/ARCONET/SchemidiBilancio/All_11-BILANCIO_CONSOLIDATO-2017.xls nella versione aggiornata al DM 7 settembre 2020.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Sala Bolognese ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 68 del 13/07/2021. in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, in ossequio ai dettami del Principio contabile applicato Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 (con particolare riferimento al paragrafo 3.2 lettera c), con note agli atti, protocollo n.12843, in data 19/07/2021 è stata trasmessa, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, formale comunicazione della loro inclusione nel perimetro con annessi l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 68/2021, le direttive e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2020, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (fra cui si citano crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo). Si precisa che la vicinanza della data di invio al termine di Legge è da ricondursi al fatto che è stata concessa proroga per la redazione del rendiconto, per cui alcuni enti partecipati hanno approvato proprio rendiconto tardivamente. Di conseguenza è slittata la data di definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica.

Le suddette direttive e linee guida forniscono, in presenza di società da consolidare che già elaborano a loro volta un bilancio consolidato, chiari indirizzi che le stesse sono tenute a seguire sia in merito ai criteri di valutazione di bilancio da assumere, sia in merito loro alle modalità di consolidamento in accordo alla disciplina civilista eventualmente seguita da tali soggetti nella elaborazione di tali bilanci.

L'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile entro i termini di legge del 20 luglio 2020 da parte dei propri componenti del gruppo, eccezion fatta per i seguenti soggetti:

Soggetto partecipato	Motivazione del ritardo
ASP SENECA comunicazione ricevuta il 22/07/2021(Protocollo n. 13173); FUTURA comunicazione ricevuta il 27/07/2021 (Protocollo n.13470);	Richiesta trasmessa dall'ente capogruppo in data troppo vicina al termine del 20 luglio per consentire al soggetto di elaborare in tempi ragionevoli di trasmettere la documentazione richiesta entro il termine del 20 luglio

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

3. La composizione del Gruppo Comune di Sala Bolognese

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. Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da delibera n. 68 del 13/07/2021 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% posse- duta	Metodo di con- solida- mento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o ope- razioni finanzia-	% ricavi della Capo- gruppo su ricavi pro- pri	Missioni di bilancio art. 11-ter c.3 - D.Lgs.118/2
-----------------------	---	---------------------	---------------------------------------	--------------------------------------	--	--	--

					rie ripia- nate ne- gli ultimi tre anni		011
Società parteci- pate							
FUTURA	Via Bologna 96/E, San Giovanni in Per- siceto (BO) - CS: € 102.000 - CF / P.IVA 01748791207	1,53%	Propor- zionale	€1.156.619	nessuna	0,00%	Servizi isti- tuzionali, generali e di gestione
IDROPOLIS	Via Castelfranco 16/ B, San Giovanni in Persiceto (BO) - CS: €100.000 i.v. - CF 01245520372 - P.IVA 00540981206	20,00 %	Propor- zionale	€59.283	nessuna	0,00%	Politiche giovani, sport e tem- po libero
LEPIDA	Via della Liberazione 15, Bologna (BO) - CS: €69.881.000 i.v. - CF / P.IVA 02770891204	0,1015 6%	Propor- zionale	€ 26.411.866	nessuna	0,00%	Servizi isti- tuzionali, generali e di gestione
SUSTENIA	Via Marzocchi 16, San Giovanni in Per- siceto (BO) - CS: € 34.907 i.v. - CF / P.I- VA 02796261200	7,83%	Propor- zionale	€112.034	nessuna	3,52%	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambien- te
Enti strumentali partecipati							
ACER BOLO- GNA	Piazza della Resisten- za 4, Bologna (BO) - CS: €9.732.680 - CF / P.IVA 00322270372	0,70%	Propor- zionale	€7.915.095	nessuna	0,07%	Assetto del territorio ed edilizia abi- tativa
ASP SENECA	Via Matteotti 191, Crevalcore (BO) - CS: €178.912 - CF / P.IVA 02800411205	7,23%	Propor- zionale	€5.322.181	nessuna	2,74%	Diritti so- ciali, politi- che sociali e famiglia

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci in sede di consolidamento opportune rettifiche, definite rettifiche di pre-consolidamento.

Le scritture in questione, definite scritture di pre-consolidamento, possono essere effettuate extra-contabilmente sui valori di bilancio da consolidare, sia contabilmente come scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine possono risiedere negli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, in asimmetrie temporali causate dalla differente modalità di rilevazione contabile, ovvero in asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Nel caso in esame la motivazione principale è dovuta all'uniformità formale (es. adeguamento componenti straordinari di reddito che nel conto economico civilistico confluiscono nelle voci A5 e B14). In secondo luogo, si tratta di rettifiche di pre-consolidamento operate che vanno ricondotte agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Si segnala che non si è ravvisata la necessità per l'Ente capogruppo di effettuare direttamente delle rettifiche in risposta alla necessità di adeguare i saldi di bilancio dei componenti del gruppo eventualmente non rispettosi delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso tenuto conto della non significatività delle rettifiche stesse.

Qualora le direttive di consolidamento impartite dall'Ente capogruppo non venissero rispettate da singoli componenti del perimetro, l'Ente stesso si riserva di operare sulla base della documentazione contabile e di bilancio reperita essa stessa la riclassificazione del bilancio dei soggetti inadempienti dotato del necessario presupposto della coerenza temporale, formale e sostanziale, nonché l'elaborazione di tutte le rettifiche di pre-consolidamento che si rendessero eventualmente necessarie. Eventuali informazioni aggiuntive necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato verrebbero recuperare sinteticamente facendo riferimento anche all'intera mole della documentazione contabile e di bilancio a disposizione dell'Ente capogruppo.

Si fa presente, in ogni caso, che nel Documento 12 dei "Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali" – "Controlli sul bilancio consolidato" pubblicato dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti ed Esperti contabili viene precisato che: "L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo. L'Organo di revisione dell'ente capogruppo non è tenuto, in nessun caso, a valutare la conformità della documentazione trasmessa dai diversi componenti dell'area di consolidamento rispetto ai bilanci e rendiconti degli stessi, così come non vi è tenuto l'ente capogruppo, in quanto la conformità in questione costituisce una responsabilità dei soli componenti da consolidare".

A riguardo si fa inoltre presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che «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».

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazio-

ne adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune di Sala Bolognese, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2020 dell'Ente capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio

consolidato 2020 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi. Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo, al fine di conseguire l'auspicabile obiettivo di riallineamento delle partite reciproche entro il termine di chiusura del corrente esercizio finanziario.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2020, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2020 all'interno del Gruppo Comune di Sala Bolognese, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte della Capogruppo);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti (Ricavi infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i costi infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo, i crediti infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i debiti infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo e così via) al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo. La procedura di rideterminazione dei saldi realizzata dall'Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetra-

bile pagata dall'Ente capogruppo ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità dell'Ente capogruppo, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

Si evidenzia che nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto ad asseverare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci. In sede di istruttoria dei saldi reciproci non è emersa la presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

SOGGETTO DI- CHIARANTE	SOGGETTO CON- TROPARTE	NATURA DELL'IMP ORTO	ASSE- VERA- TI	DATI DA CONSOLI- DATO	DIFFE- RENZA	
CAPOGRUPPO	ACER BOLOGNA	Crediti	€0	€0	€0	
		Debiti	€0	€0	€0	
CAPOGRUPPO	ASP SENECA	Crediti	€16.793	€16.793	€0	
		Debiti	€107.222	€107.222	€0	
CAPOGRUPPO	FUTURA	Crediti	€0	€0	€0	
		Debiti	€0	€0	€0	
CAPOGRUPPO	IDROPOLIS	Crediti	€0	€0	€0	
		Debiti	€0	€0	€0	
CAPOGRUPPO	LEPIDA	Crediti	€0	€0	€0	
		Debiti	€75.395	€75.395	€0	
CAPOGRUPPO	SUSTENIA	Crediti	€0	€0	€0	
		Debiti	€10.425	€8.545	€1.880	IVA
SOGGETTO DI- CHIARANTE	SOGGETTO CON- TROPARTE	NATURA DELL'IMP ORTO	ASSE- VERA- TI	DATI DA CONSOLI- DATO	DIFFE- RENZA	
ACER BOLOGNA	CAPOGRUPPO	Crediti	€0	€0	€0	
		Debiti	€24.434	€24.434	€0	
ASP SENECA	CAPOGRUPPO	Crediti	€82.702	€82.702	€0	
		Debiti	€9.054	€9.054	€0	
FUTURA	CAPOGRUPPO	Crediti	€0	€0	€0	
		Debiti	€0	€0	€0	
IDROPOLIS	CAPOGRUPPO	Crediti	€0	€0	€0	
		Debiti	€0	€0	€0	
LEPIDA	CAPOGRUPPO	Crediti	€66.220	€66.220	€0	

		Debiti	€0	€0	€0	
SUSTENIA	CAPOGRUPPO	Crediti	€8.545	€8.545	€0	
		Debiti	€0	€0	€0	

6. La redazione del Bilancio consolidato e le differenze di consolidamento

Nel bilancio consolidato del Gruppo Comune di Sala Bolognese i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di consolidamento.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento da annullamento.

La differenza di consolidamento da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento da annullamento, si è in presenza di una differenza positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza negativa da consolidamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione della quota di partecipazione, in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio OIC, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33.

Va detto che lo stesso OIC n. 17, al paragrafo 52, definisce la data in cui l'impresa è inclusa per la prima volta nel consolidamento come la "data di chiusura del primo bilancio consolidato che comprende l'impresa controllata". Questa seconda modalità di implementazione del processo di consolidamento delle voci di bilancio, consentita dal primo comma dell'articolo 33 e del Principio OIC, viene pertanto interpretata nell'accezione di determinazione dell'eventuale differenza esistente tra il costo di una partecipazione e la

corrispondente quota di patrimonio netto con riferimento ai valori del bilancio di chiusura del primo esercizio consolidato. Tale ultimo criterio, peraltro ripreso nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs.118/2011, è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento da annullamento in sede di elaborazione del bilancio consolidato del Comune di Sala Bolognese, in quanto risulta complesso ed in definitiva impraticabile o non conveniente risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'Ente capogruppo.

Sul punto occorre altresì tenere in dovuta considerazione le significative differenze sulla derivazione delle voci di partecipazione indicate nei bilanci delle amministrazioni armonizzate, sulla loro natura contabile, nonché sui criteri di valutazione dettati per loro dai principi contabili di cui agli Allegati al D.Lgs. n. 118/2011, rispetto alle analoghe poste di bilancio previsti per i bilanci civilistici.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 al punto 6.1.3 *“immobilizzazioni finanziarie”* stabilisce che partecipazioni in società controllate o partecipate debbano essere iscritte in base al *“metodo del patrimonio netto”* di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile, ma – prosegue – *“Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. [...] Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del “valore del patrimonio netto” dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo. [...] Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.”*

Ancora nel citato Principio contabile si stabilisce che *“sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo.”* [...] *“In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile.”*

L'ente non ha ritenuto necessario procedere all'adeguamento del valore delle partecipazioni appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica, in quanto già valutati in accordo con i criteri dettati dal Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti

della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di consolidamento da annullamento può essere imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, può essere contabilizzata in una voce di riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento". La differenza iniziale negativa da annullamento che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", tra le passività patrimoniali consolidate. Tale fondo può essere utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto. L'utilizzo del fondo, rilevato contabilmente con separata evidenza nei proventi straordinari, va poi effettuato a prescindere dall'effettiva manifestazione delle perdite attese.

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscriverne a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali *"a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 "Immobilizzazioni immateriali"*. Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione". Su quest'ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 "Oneri".

Il prospetto di bilancio consolidato attualmente in vigore ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 contempla tuttavia ancora al Conto economico le lettere D) ed E) relative alla gestione straordinaria, in ragione della scelta operata dalla commissione ARCONET, assunta in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali, di non procedere quindi a significative modifiche degli schemi armonizzati di Conto economico e stato patrimoniale. In ordine a queste considerazioni generali si ritiene pertanto opportuno allocare il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata alla voce di Conto Economico Ex D.Lgs. n. 118/2011 E 25 d) "Altri oneri straordinari".

In merito all'allocazione della differenza di consolidamento da annullamento positiva si richiamano per completezza di esposizione le posizioni sostenute da autorevole dottrina¹. Viene fatto presente che nei casi in cui si decide di effettuare il confronto tra il costo di acquisizione della partecipazione di controllo ed il corrispondente patrimonio netto della società partecipata sulla base dei valori contabili riferiti alla data in cui il soggetto partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, eventuali differenze emerse a fronte della comparazione potrebbero essere invero influenzate da molteplici variazioni subite dai due termini di confronto nel periodo intercorrente fra la data di consolidamento e la data di acquisizione della partecipazione stessa. A ben vedere quindi tale dottrina riterrebbe una scelta più corretta non allocare automaticamente queste differenze di consolidamento secondo le modalità previste dal Principio OIC n. 17, bensì attribuirle genericamente ad una riserva del patrimonio netto, che permarrà nei bilanci consolidati successivi fino al momento della cessione della partecipazione.

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

	Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	Rettifiche di pre-consolidamento	Quota di patrimonio netto da annullare	Valore della partecipazione da annullare	Valore Svalutazione/Rivalutazione della partecipazione rettificato da annullare	Valore della partecipazione da annullare	Differenza di Annullamento
ACER BOLOGNA	€783.543	€493	€784.036	€767.150	€6.240	€760.910	-€23.126
ASP SENECA	€210.734	€12.779	€223.513	€219.160	-€9.295	€228.455	€4.942
FUTURA	€4.717	-€49	€4.668	€4.717	€1.976	€2.741	-€1.927
IDROPOLIS	€728.038	-€6.477	€721.561	€728.038	€3.395	€724.643	€3.082
LEPIDA	€74.462	-€68	€74.394	€74.457	€73.312	€1.145	-€73.249
SUSTENIA	€15.650	€0	€15.650	€16.024	-€13.011	€29.035	€13.385
Totale	€1.817.144	€6.678	1.823.822	1.809.546	€62.617	1.746.929	-€76.893

L'Ente capogruppo, valutato che non è possibile o conveniente allocare, in tutto o in parte, le differenze di consolidamento da annullamento positive evidenziate sopra, né alle correlate attività e passività identificabili acquisite/assunte, nei limiti dati dall' OIC n.17, né alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali della controllata, ha ritenuto di imputare tali eventuali importi "residuali", per effetto del combinato disposto dei punti 54, 55, e 56 dell'OIC n.17 e del D.Lgs. n. 118/2011, preso atto delle considerazioni espresse nel precedente paragrafo, a Conto economico alla voce E 25 d) "Altri oneri straordinari".

Dato che non è possibile né imputare, in tutto o in parte, a decurtazione delle attività e passività iscritte in bilancio, nei limiti dati dall' OIC n.17, né ricondurre alla previsione di risultati economici sfavorevoli, le differenze di consolidamento da annullamento negative sopra evidenziate, tale "eccedenza" negativa viene

¹ Pisoni-Busso-Rizzato, *Il bilancio consolidato-Principi GAAP e operativi*, Milano, Giuffrè Editore, Pagg.384-385

contabilizzata, preso atto delle considerazioni esposte nel precedente paragrafo, iscrivendola fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, secondo i punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell'OIC n.17.

Nelle differenze di consolidamento viene inoltre ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica. La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad €95.699 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'importo complessivo delle differenze di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€309	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€13	Allineamento Costi per operazioni infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€171	Allineamento Debiti per operazioni infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€7	€0	eliminazione di partecipazione indiretta di ACER BOLOGNA in LEPIDA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€67	Elisione Debiti infragruppo ACER BOLOGNA-LEPIDA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€165	€0	Elisione Costi infragruppo ACER BOLOGNA-LEPIDA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€9.754	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo ASP SENECA - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€1.812	Allineamento Costi per operazioni infragruppo ASP SENECA- Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€1.773	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo ASP SENECA - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€560	€0	Allineamento Debiti per operazioni infragruppo ASP SENECA - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€72	€0	eliminazione di partecipazione indiretta di ASP SENECA in LEPIDA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€2.505	€0	Elisione Costi infragruppo ASP SENECA- LEPIDA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€9	€0	Elisione Costi infragruppo ASP SENECA- FUTURA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€49	€0	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo FUTURA - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€4	Elisione Ricavi infragruppo FUTURA - ASP SENECA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€3	Elisione Ricavi infragruppo FUTURA - SUSTENIA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€6.477	€0	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo IDROPOLIS - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€77	€0	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo LEPIDA - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€9	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo LEPIDA- Capogruppo

Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€35	Elisione Ricavi infragruppo LEPIDA- ASP SENECA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€33	€0	Elisione Crediti infragruppo LEPIDA - ASP SENECA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€760.910	€0	Annullamento partecipazione ACER BOLOGNA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€228.455	€0	Annullamento partecipazione ASP SENECA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€2.741	€0	Annullamento partecipazione FUTURA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€724.643	€0	Annullamento partecipazione IDROPOLIS
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€1.066	€0	Annullamento partecipazione LEPIDA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€29.035	€0	Annullamento partecipazione SUSTENIA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€405	€0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ACER BOLOGNA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€783.948	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ACER BOLOGNA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€210.734	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ASP SENECA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€4.717	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento FUTURA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€728.038	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento IDROPOLIS
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€74.462	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento LEPIDA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€15.650	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento SUSTENIA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€21.409	Allocazione Differenza di Annullamento Positiva CAPOGRUPPO
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€405	€0	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€0	€405	Valori Riserve esercizi precedenti derivanti da consolidamento bilanci
	€	€	
	1.757.614	1.853.313	<i>Movimentazioni</i>
		€95.699	Saldo

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad -€2.044.700 e scaturisce dalla seguente composizione:

- **Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio della Capogruppo** - **2.140.804 €**
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti

per effetto delle rettifiche di consolidamento	95.699 €
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	<hr/>
relative a quote di pertinenza di terzi	<hr/> 405 €
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	- 2.044.700 €

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 ai sensi dei punti 4.3 e 4.4 del Principio applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 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 dell'Ente capogruppo.

Le quote del patrimonio netto e del risultato d'esercizio corrispondenti alle interessenze di terzi sono costituite in ottemperanza al punto n. 98 del Principio OIC n. 17 ed ai criteri utilizzati nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011, dalle quote del patrimonio netto contabile e del risultato d'esercizio iscritti nel bilancio della partecipata, rettificati, ove necessario, per effetto dell'eliminazione degli utili e delle perdite infragruppo, per le rettifiche di principi contabili non omogenei o per le altre rettifiche da consolidamento necessarie.

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo.

	% terzi diretti	Utile/perdita da bilanci (*)	Rettifiche Pre-consolidamento	Utile/perdita totale	Utile/perdita di gruppo	Utile/perdita di terzi
ACER BOLOGNA	0,0000%	€956	-€322	€634	€634	€0
ASP SENECA	0,0000%	€501	-€11.566	-€11.065	-€11.065	€0
FUTURA	0,0000%	€1.281	€49	€1.330	€1.330	€0
IDROPOLIS	0,0000%	-€223	€6.477	€6.254	€6.254	€0
LEPIDA	0,0000%	€62	€77	€139	€139	€0
SUSTENIA	0,0000%	€1.404	€0	€1.404	€1.404	€0
Totale quota da operazioni di consolidamento						€0
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di ACER BOLOGNA						€66
di cui Quota di pertinenza del socio Capogruppo nel bilancio di ACER BOLOGNA						€0
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di ASP SENECA						€0
di cui Quota di pertinenza del socio Capogruppo nel bilancio di ASP SENECA						€0
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di FUTURA						€0
di cui Quota di pertinenza del socio Capogruppo nel bilancio di FUTURA						€0
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di IDROPOLIS						€0
di cui Quota di pertinenza del socio Capogruppo nel bilancio di IDROPOLIS						€0
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di LEPIDA						€0
di cui Quota di pertinenza del socio Capogruppo nel bilancio di LEPIDA						€0

Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di SUSTENIA	€0
di cui Quota di pertinenza del socio Capogruppo nel bilancio di SUSTENIA	€0
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	€66

Il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi è determinato dalla quota di patrimonio netto delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo:

	% terzi diretti	P. Netto da bilanci (*)	Rettifiche Pre-consolid.	P. Netto totale	P. Netto di gruppo	P. Netto di terzi
ACER BOLOGNA	0,000%	€783.543	€493	€784.036	€784.036	€0
ASP SENECA	0,000%	€210.734	€12.779	€223.513	€223.513	€0
FUTURA	0,000%	€4.717	-€49	€4.668	€4.668	€0
IDROPOLIS	0,000%	€728.038	-€6.477	€721.561	€721.561	€0
LEPIDA	0,000%	€74.462	-€68	€74.394	€74.394	€0
SUSTENIA	0,000%	€15.650	€0	€15.650	€15.650	€0
Totale quota da operazioni di consolidamento						€0
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di ACER BOLOGNA						€405
di cui Quota di pertinenza del socio Capogruppo nel bilancio di ACER BOLOGNA						€0
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di ASP SENECA						€0
di cui Quota di pertinenza del socio Capogruppo nel bilancio di ASP SENECA						€0
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di FUTURA						€0
di cui Quota di pertinenza del socio Capogruppo nel bilancio di FUTURA						€0
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di IDROPOLIS						€0
di cui Quota di pertinenza del socio Capogruppo nel bilancio di IDROPOLIS						€0
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di LEPIDA						€0
di cui Quota di pertinenza del socio Capogruppo nel bilancio di LEPIDA						€0
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di SUSTENIA						€0
di cui Quota di pertinenza del socio Capogruppo nel bilancio di SUSTENIA						€0
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi						€405

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti.

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	CAPO-GRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SE-NECA	FUTURA	IDROPOLIS	LEPIDA	SUSTENIA	Totale
D1a) Prestiti obbligazionari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D1b) Deb. fin. v/ altre amministrazioni pubbliche	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D1c) Deb. fin. v/ banche e tesoriere	0 €	98.788 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	98.788 €
D1d) Deb. fin. v/ altri finanziatori	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D2) Debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D3) Acconti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4a) Deb. trasf. e contrib. v/ enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4b) Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	1.142 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1.142 €
D4c) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4d) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese partecipate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4e) Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D5a) Altri debiti tributari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D5b) Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D5c) Altri debiti per attività svolta per c/ter-	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

zi								
D5d) Altri debiti altri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	1.142 €	98.788 €	0 €	99.930 €				

L'ammontare dei debiti di durata residua oltre i 5 anni è rappresentato dai trasferimenti all'Unione Terre d'acqua è di Euro 1.142,00 escludendo da tale importo le quote relative ai depositi cauzionali (Titolo 7 della spesa) per un totale di Euro 100.824,00 che per loro natura hanno durata maggiore.

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	ACERBOLOGNA	ASP SE-NECA	FUTURA	IDROPOLIS	LEPIDA	SUSTENIA	Totale
CII1a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII1b) Altri crediti da tributi	29.238 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	29.238 €
CII1c) Crediti da Fondi perequativi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII2a) Cred. transf e contrib. v/ amministrazioni pubbliche	270.836 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	270.836 €
CII2b) Cred. transf e contrib. v/ imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII2c) Cred. transf e contrib. v/ imprese partecipate.	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII2d) Cred. transf e contrib. v/ altri soggetti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII3) Verso clienti ed utenti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII4a) Altri cred. verso l'erario	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII4b) Altri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

cred. per attività svolta per c/terzi								
CII4c) Altri cred. altri	16.528 €	46.507 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	63.035 €
Totale	316.602 €	46.507 €	0 €	363.109 €				

L'ammontare dei crediti di durata residua oltre i 5 anni è di Euro 316.602,00 ed è rappresentato da crediti da tributi per Euro 29.238,00, da crediti, trasferimenti e contributi da altre Amministrazioni pubbliche per Euro 270.836,00 e da altri crediti per Euro 16.528,00. Le quote relative ai crediti da tributi e altri crediti (rette per il servizio di refezione della scuola dell'infanzia e delle elementari; rette per il servizio pre e post scuola, rette di frequenza asilo nido e fitti attivi) sono state adeguatamente accantonate al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE). Sono state escluse le quote relative ai depositi cauzionali (Titolo 9 delle entrate) che per loro natura hanno durata maggiore.

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Acer Bologna presenta debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITÀ POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Ai sensi del punto 9) dell'art. 2427 del Codice Civile si informa che nell'esercizio in commento non risultano impegni e passività potenziali al di fuori di quanto indicato nello Stato Patrimoniale.

Per quanto riguarda le garanzie risulta un importo totale di € 69.979.314 riferito alla Capogruppo e alla società ACER Servizi S.r.l. Unipersonale così dettagliato:

- € 2.882.143 polizze fideiussorie per garanzia corretto svolgimento lavori
- € 67.097.171 per garanzie ipotecarie mutui vari.

	IMPORTO
Garanzie	69.979.314
di cui reali	67.097.171
Passività potenziali	0

9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si fornisce il dettaglio nelle tabelle di pagina seguente. Note: Eventuali lievi sbilanci tra i dati riportati in tabella e quelli sintetici di consolidato sono dovuti agli arrotondamenti.

CAPO-GRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SE-NECA	FUTURA	IDROPO-LIS	LEPIDA	SUSTENIA	<i>Totale</i>
0 €	0 €	1.458 €	266 €	0 €	0 €	4.142 €	5.866 €
0 €	271 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	271 €
0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
0 €	271 €	1.458 €	266 €	0 €	0 €	4.142 €	6.137 €
0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	82 €	0 €	82 €
0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	21 €	0 €	21 €
0 €	297 €	491 €	0 €	622 €	2.362 €	0 €	3.772 €
0 €	297 €	491 €	0 €	622 €	2.465 €	0 €	3.875 €
0 €	568 €	1.949 €	266 €	622 €	2.465 €	4.142 €	10.012 €

CAPO-GRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOLIS	LEPIDA	SUSTENIA	Totale
0 €	0 €	1.349 €	3 €	0 €	7 €	1 €	1.360 €
0 €	355 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	355 €
0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
0 €	355 €	1.349 €	3 €	0 €	7 €	1 €	1.715 €
0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
8.358.228 €	28 €	16.255 €	0 €	0 €	3.483 €	0 €	8.377.994 €
8.358.228 €	28 €	16.255 €	0 €	0 €	3.483 €	0 €	8.377.994 €
8.358.228 €	383 €	17.604 €	3 €	0 €	3.490 €	1 €	8.379.709 €

Accantonamenti per rischi	CAPO-GRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOLIS	LEPIDA	SUSTENIA	Totale
acc.to per rischi potenziali	0 €	0 €	37.751 €	0 €	0 €	0 €	0 €	37.751 €
rischi su crediti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
...	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Tot Accant. rischi	0 €	0 €	37.751 €	0 €	0 €	0 €	0 €	37.751 €
accantonamento sanzioni CDS	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
manutenzioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	121.647 €	26.523 €	14.460 €	0 €	0 €	0 €	783 €	163.413 €
Tot Altri accantonamenti	121.647 €	26.523 €	14.460 €	0 €	0 €	0 €	783 €	163.413 €
TOTALE	121.647 €	26.523 €	52.211 €	0 €	0 €	0 €	783 €	201.164 €

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella seguente.

Oneri finanziari	CAPO-GRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOLIS	LEPIDA	SUSTENIA	Totale
Interessi su prestiti obbli-	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

gazionari								
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	21.160 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	21.160 €
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0 €	6.057 €	1.082 €	0 €	0 €	0 €	0 €	7.139 €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	47.876 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	47.876 €
Interessi su debiti verso controllanti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso partecipate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri soggetti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	190 €	-0 €	-0 €	0 €	70 €	54 €	314 €
Totale	69.036 €	6.247 €	1.082 €	0 €	0 €	70 €	54 €	76.489 €

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal D.Lgs. n. 139/2015. Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente. Infatti, come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del D.Lgs. n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex D.Lgs. n. 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente. Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Si riporta in ogni caso la composizione nella tabella di pagina seguente.

Oneri e proventi straordinari	CAPO-GRUPPO	ACER BO-LOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPO-LIS	LEPI-DA	SUSTE-NIA	Totale
Proventi straordinari								
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	577.542 €	0 €	1.424 €	0 €	0 €	0 €	11 €	578.977 €
Permessi di Costruire	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Plusvalenze patrimoniali	12.000 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	12.000 €
Proventi relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	231.441 €	2.073 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	233.514 €
Totale proventi	820.983 €	2.073 €	1.424 €	0 €	0 €	0 €	11 €	824.491 €
Oneri straordinari								
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	126.465 €	0 €	1.084 €	0 €	0 €	0 €	3 €	127.552 €
Oneri relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	272 €	4.942 €	0 €	3.082 €	0 €	13.385 €	21.681 €
Totale oneri	126.465 €	272 €	6.026 €	0 €	3.082 €	0 €	13.388 €	149.233 €
Totale	694.518 €	1.801 €	-4.602 €	0 €	-3.082 €	0 €	-13.377 €	675.258 €

12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune di Sala Bolognese è stato stabilito con delibera consiliare n.33 del 24/09/2020.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Si riporta il dettaglio nella tabella seguente:

Compensi cariche sociali	ACER BOLOGNA	ASP SE-NECA	FUTURA	IDROPO-LIS	LEPIDA	SUSTENIA	Totale
Amministratori	290.615 €	24.000 €	6.000 €	0 €	35.160 €	15.480 €	371.255 €
Sindaci	55.289 €	0 €	5.720 €	4.920 €	35.000 €	3.000 €	103.929 €
Totale	345.904 €	24.000 €	11.720 €	4.920 €	70.160 €	18.480 €	475.184 €

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

La società Acer Bologna possiede strumenti finanziari derivati.

INFORMAZIONI RELATIVE AGLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

L'Azienda alla data di chiusura del bilancio relativo all'esercizio 2020, ha in essere un contratto derivato di Interest Rate Swap, stipulato in data 4/9/2009 con finalità di copertura dal rischio tasso, con la banca Monte dei Paschi di Siena Spa.

Quindi, in relazione al mutuo, dell'importo originario di € 7.018.000 erogato nel 2009 da Banca Monte dei Paschi di Siena di durata 15 anni a tasso variabile (Euribor 6 m + 2 punti di spread), è in essere un contratto di INTEREST RATE SWAP con finalità di copertura dal rischio di avverse variazioni del tasso d'interesse.

Il contratto SWAP ha avuto i suoi effetti dal 01/01/2010 e comporta il pagamento, calcolato sul debito residuo di un prestito originario di € 6.858.921, di un tasso fisso al 3,85% da parte di ACER Bologna contro il pagamento da parte della Banca MPS, calcolato sullo stesso debito residuo, del tasso Euribor 6 m. Nell'esercizio 2020 il differenziale netto negativo a carico di Acer è stato pari a € 107.629.

Quindi il mutuo a tasso variabile erogato da MPS, in virtù della copertura garantita dallo SWAP, equivale di fatto ad un mutuo al tasso fisso del 5,85.

Vengono di seguito riportate le informazioni relative alla natura del contratto in essere, al suo fair value, così come tutte le informazioni aggiuntive ai sensi dall'art. 38, comma 1, lett. o-ter, del D. Lgs. n. 127/91.

Istituto	Data iniziale	Data scadenza	Natura Contratto	Finalità contratto	Valore nozionale	Fair value
Monte dei Paschi di Siena	01/01/2010	01/07/2024	Swap	Copertura tasso	2.410.823	(245.837)

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€309	€0	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€309	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
CED B10	Prestazioni di servizi	€13	€0	Allineamento Costi per operazioni infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€13	Allineamento Costi per operazioni infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
CED B10	Prestazioni di servizi	€0	€13	Elisione Costi infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
CEA A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€13	€0	Elisione Costi infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€171	Allineamento Debiti per operazioni infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
SPA D5d	Altri debiti altri	€171	€0	Allineamento Debiti per operazioni infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
SPD BIV1c	Partecipazioni in altri soggetti	€0	€7	eliminazione di partecipazione indiretta di ACER BOLOGNA in LEPIDA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€7	€0	eliminazione di partecipazione indiretta di ACER BOLOGNA in LEPIDA
SPA D2	Debiti verso fornitori	€67	€0	Elisione Debiti infragruppo ACER BOLOGNA-LEPIDA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€67	Elisione Debiti infragruppo ACER BOLOGNA-LEPIDA
CED B10	Prestazioni di servizi	€0	€165	Elisione Costi infragruppo ACER BOLOGNA-LEPIDA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€165	€0	Elisione Costi infragruppo ACER BOLOGNA-LEPIDA
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€9.754	€0	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo ASP SENECA - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€9.754	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo ASP SENECA - Capogruppo
CED B12a	Trasferimenti correnti	€0	€17.207	Elisione Ricavi infragruppo ASP SENECA - Capogruppo
CEA	Ricavi e proventi	€17.207	€0	Elisione Ricavi infragruppo ASP SENECA - Capogruppo

A4c	dalla prestazione di servizi			gruppo
CED B10	Prestazioni di servizi	€1.812	€0	Allineamento Costi per operazioni infragruppo ASP SENECA- Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€1.812	Allineamento Costi per operazioni infragruppo ASP SENECA- Capogruppo
CED B10	Prestazioni di servizi	€0	€1.812	Elisione Costi infragruppo ASP SENECA- Capogruppo
CEA A8	Altri ricavi e proventi diversi	€1.812	€0	Elisione Costi infragruppo ASP SENECA- Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€1.773	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo ASP SENECA - Capogruppo
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€1.773	€0	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo ASP SENECA - Capogruppo
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€0	€7.752	Elisione Crediti infragruppo ASP SENECA - Capogruppo
SPA D4b	Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	€7.752	€0	Elisione Crediti infragruppo ASP SENECA - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€560	€0	Allineamento Debiti per operazioni infragruppo ASP SENECA - Capogruppo
SPA D2	Debiti verso fornitori	€0	€560	Allineamento Debiti per operazioni infragruppo ASP SENECA - Capogruppo
SPD CII4c	Altri cred. altri	€0	€1.214	Elisione Debiti infragruppo ASP SENECA - Capogruppo
SPA D2	Debiti verso fornitori	€1.214	€0	Elisione Debiti infragruppo ASP SENECA - Capogruppo
SPD BIV1c	Partecipazioni in altri soggetti	€0	€72	eliminazione di partecipazione indiretta di ASP SENECA in LEPIDA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€72	€0	eliminazione di partecipazione indiretta di ASP SENECA in LEPIDA
CED B10	Prestazioni di servizi	€0	€2.505	Elisione Costi infragruppo ASP SENECA- LEPIDA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€2.505	€0	Elisione Costi infragruppo ASP SENECA- LEPIDA
CED B10	Prestazioni di servizi	€0	€9	Elisione Costi infragruppo ASP SENECA- FUTURA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€9	€0	Elisione Costi infragruppo ASP SENECA- FUTURA
CEA A3a	Proventi da trasferimenti correnti	€0	€32	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo FUTURA - Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€0	€17	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo FUTURA - Capogruppo

SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€49	€0	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo FUTURA - Capogruppo
CED B12a	Trasferimenti correnti	€0	€32	Elisione Ricavi infragruppo FUTURA - Capogruppo
CED B10	Prestazioni di servizi	€0	€17	Elisione Ricavi infragruppo FUTURA - Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€17	€0	Elisione Ricavi infragruppo FUTURA - Capogruppo
CEA A3a	Proventi da trasferimenti correnti	€32	€0	Elisione Ricavi infragruppo FUTURA - Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€4	€0	Elisione Ricavi infragruppo FUTURA - ASP SENECA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€4	Elisione Ricavi infragruppo FUTURA - ASP SENECA
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€3	€0	Elisione Ricavi infragruppo FUTURA - SUSTENIA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€3	Elisione Ricavi infragruppo FUTURA - SUSTENIA
CEA A3a	Proventi da trasferimenti correnti	€0	€6.477	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo IDROPOLIS - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€6.477	€0	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo IDROPOLIS - Capogruppo
CED B12a	Trasferimenti correnti	€0	€6.477	Elisione Ricavi infragruppo IDROPOLIS - Capogruppo
CEA A3a	Proventi da trasferimenti correnti	€6.477	€0	Elisione Ricavi infragruppo IDROPOLIS - Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€0	€77	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo LEPIDA - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€77	€0	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo LEPIDA - Capogruppo
CED B12c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€0	€74	Elisione Ricavi infragruppo LEPIDA- Capogruppo
CED B10	Prestazioni di servizi	€0	€3	Elisione Ricavi infragruppo LEPIDA- Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€77	€0	Elisione Ricavi infragruppo LEPIDA- Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€9	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo LEPIDA- Capogruppo

SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€9	€0	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo LEPIDA- Capogruppo
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€0	€77	Elisione Crediti infragruppo LEPIDA - Capogruppo
SPA D4d	Deb. trasf. e contrib. v/ imprese partecipate	€74	€0	Elisione Crediti infragruppo LEPIDA - Capogruppo
SPA D2	Debiti verso fornitori	€3	€0	Elisione Crediti infragruppo LEPIDA - Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€35	€0	Elisione Ricavi infragruppo LEPIDA- ASP SENECA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€35	Elisione Ricavi infragruppo LEPIDA- ASP SENECA
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€0	€33	Elisione Crediti infragruppo LEPIDA - ASP SENECA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€33	€0	Elisione Crediti infragruppo LEPIDA - ASP SENECA
CED B10	Prestazioni di servizi	€0	€1.270	Elisione Ricavi infragruppo SUSTENIA - Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€1.270	€0	Elisione Ricavi infragruppo SUSTENIA - Capogruppo
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€0	€669	Elisione Crediti infragruppo SUSTENIA - Capogruppo
SPA D5d	Altri debiti altri	€669	€0	Elisione Crediti infragruppo SUSTENIA - Capogruppo
SPA AIIe	altre riserve indisponibili	€6.240	€0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in ACER BOLOGNA
SPA AIIe	altre riserve indisponibili	€0	€9.295	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in ASP SENECA
SPA AIIe	altre riserve indisponibili	€1.976	€0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in FUTURA
SPA AIIe	altre riserve indisponibili	€3.395	€0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in IDROPOLIS
SPA AIIe	altre riserve indisponibili	€73.312	€0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in LEPIDA
SPA AIIe	altre riserve indisponibili	€0	€13.011	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in SUSTENIA
SPD BIV1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	€0	€6.240	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in ACER BOLOGNA
SPD BIV1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	€9.295	€0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in ASP SENECA
SPD BIV1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	€0	€1.976	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in FUTURA

SPD BIV1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	€0	€3.395	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in IDROPOLIS
SPD BIV1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	€0	€73.312	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in LEPIDA
SPD BIV1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	€13.011	€0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in SUSTENIA
SPD BIV1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	€0	€760.910	Annullamento partecipazione ACER BOLOGNA
SPD BIV1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	€0	€228.455	Annullamento partecipazione ASP SENECA
SPD BIV1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	€0	€2.741	Annullamento partecipazione FUTURA
SPD BIV1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	€0	€724.643	Annullamento partecipazione IDROPOLIS
SPD BIV1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	€0	€1.066	Annullamento partecipazione LEPIDA
SPD BIV1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	€0	€29.035	Annullamento partecipazione SUSTENIA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€760.910	€0	Annullamento partecipazione ACER BOLOGNA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€228.455	€0	Annullamento partecipazione ASP SENECA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€2.741	€0	Annullamento partecipazione FUTURA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€724.643	€0	Annullamento partecipazione IDROPOLIS
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€1.066	€0	Annullamento partecipazione LEPIDA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€29.035	€0	Annullamento partecipazione SUSTENIA
SPA AI	Fondo di dotazione	€68.129	€0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ACER BOLOGNA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€405	€0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ACER BOLOGNA

SPA AIIb	Riserve da capitale	€715.414	€0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ACER BOLOGNA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€783.948	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ACER BOLOGNA
SPA AI	Fondo di dotazione	€12.935	€0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ASP SENECA
SPA AIIb	Riserve da capitale	€197.799	€0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ASP SENECA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€210.734	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ASP SENECA
SPA AI	Fondo di dotazione	€1.561	€0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento FUTURA
SPA AIIb	Riserve da capitale	€3.156	€0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento FUTURA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€4.717	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento FUTURA
SPA AI	Fondo di dotazione	€20.000	€0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento IDROPOLIS
SPA AIIb	Riserve da capitale	€708.038	€0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento IDROPOLIS
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€728.038	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento IDROPOLIS
SPA AI	Fondo di dotazione	€71.048	€0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento LEPIDA
SPA AIIb	Riserve da capitale	€3.414	€0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento LEPIDA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€74.462	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento LEPIDA
SPA AI	Fondo di dotazione	€2.733	€0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento SUSTENIA
SPA AIIb	Riserve da capitale	€12.917	€0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento SUSTENIA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€15.650	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento SUSTENIA
CED E25d	Altri oneri straordinari	€4.942	€0	Allocazione Differenza di Annullamento Positiva ASP SENECA
CED E25d	Altri oneri straordinari	€3.082	€0	Allocazione Differenza di Annullamento Positiva IDROPOLIS
CED E25d	Altri oneri straordinari	€13.385	€0	Allocazione Differenza di Annullamento Positiva SUSTENIA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€0	€21.409	Allocazione Differenza di Annullamento Positiva CAPOGRUPPO
SPA	Riserve da risultato	€405	€0	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta

AIIa	economico di esercizi precedenti			
SPA AIIa	Capitale e riserve di terzi	€0	€405	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
SPA AIII	Utile (Perdita) di terzi	€0	€66	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
CE E27	Utile (Perdite) di terzi	€66	€0	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta