

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

Nr. Progr. **43**
Data **30/11/2020**
Seduta NR. **7**
Titolo **4**
Classe **6**
Sottoclasse **0**

Adunanza Ordinaria in PRIMA Convocazione -

Il SINDACO ha convocato il CONSIGLIO COMUNALE seduta in videoconferenza, oggi **30/11/2020** 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:

Cognome e Nome	Pre.	Cognome e Nome	Pre.	Cognome e Nome	Pre.
BASSI EMANUELE	S	INCOGNITO NUNZIATA	S	TOSI ELISABETTA	S
RIBERTO ELEONORA	S	MAZZONI STEFANO	S	GARAGNANI LORENZO	S
LIPPARINI GIACOMO	S	BELLINI CINZIA	S	CREPALDI BRUNO	S
MIRFAKHRAIE MARCELLO	S	CHIARI CINZIA	S		
FERRAGUTI LUCA	S	BERTONI ANGELA	S		
Totale Presenti: 13			Totali Assenti: 0		

Assenti giustificati i signori:

Nessun convocato risulta assente giustificato

Assenti NON giustificati i signori:

Nessun convocato risulta assente ingiustificato

Sono presenti gli Assessori Extraconsiliari:

TRAPELLA ORNELLA, BIANCHINI VALENTINO

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, GARAGNANI LORENZO.

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 presentando la Dott.ssa Beltrani che appartiene allo Studio che ha aiutato a redigere il consolidato.

La Dott.ssa Beltrani espone il bilancio consolidato.

Interviene il Consigliere Bertoni: bilancio consolidato assolve ad un controllo maggiore nelle partecipate.

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 sta adeguando 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 2019 costituisce il Bilancio consolidato previsto dalle norme di contabilità pubblica per gli enti locali e presenta ancora, pertanto, un carattere sperimentale in linea con le norme citate in precedenza e con la metodologia adottata a livello nazionale per introdurre l'armonizzazione contabile degli enti pubblici;
- il Bilancio consolidato rappresenta uno strumento di comunicazione relativo al gruppo locale e di supporto al modello di governance adottato dall'ente ma presenta una notevole complessità tecnica e di lettura, in quanto documento elaborato sulla base dei principi contabili di natura civilistica e, dunque, ricavato partendo dalla contabilità economico patrimoniale;
- con deliberazione di Giunta comunale n. 108 del 17/09/2020 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2019 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 2019 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	0,10167%	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	7,21%	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 2019.

RILEVATO che, in considerazione della situazione emergenziale determinata dall'epidemia di Covid-19, l'art. 110, c. 1, D.L. 19 maggio 2020, n. 34 dispone il rinvio dell'ordinario termine del 30 settembre per l'approvazione del bilancio consolidato al 30 novembre 2020;

VISTO lo schema del Bilancio consolidato dell'anno 2019, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 130 del 10/11/2020, allegato 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 dei revisori dei conti di cui all'art. 239, del D.Lgs. n. 267/2000;

CON voti n. 9 favorevoli, n. 3 contrari (Bertoni, Tosi e Garagnani) e n. 1 astenuto (Crepaldi) espressi nei modi e forme di legge;

DELIBERA

DI APPROVARE il Bilancio consolidato dell'anno 2019 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, con votazione separata,

IL CONSIGLIO COMUNALE

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

CON voti n. 9 favorevoli, n. 3 contrari (Bertoni, Tosi e Garagnani) e n. 1 astenuto (Crepaldi) espressi nei modi e forme di legge;

DELIBERA

DI DICHIARARE la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO
BASSI EMANUELE

IL SEGRETARIO COMUNALE
DOTT.SSA CICCIA ANNA ROSA

Sala Bolognese, Lì 01/12/2020



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Numero Delibera **43** del **30/11/2020**

Area Finanziaria/Controllo

OGGETTO

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2019 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

IL DIRETTORE DELL'AREA INTERESSATA	Per quanto concerne la REGOLARITA' TECNICA esprime parere: FAVOREVOLE Data 26/11/2020	IL DIRETTORE DI AREA DEGLI ESPOSTI MARICA
IL DIRETTORE AREA FINANZIARIA E CONTROLLO	Per quanto concerne la REGOLARITA' CONTABILE esprime parere: FAVOREVOLE Data 26/11/2020	IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI DEGLI ESPOSTI MARICA

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018	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	17.512	20.562	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	17.512	20.562		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	14.143	14.980	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17.368	18.414	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	118	324	BI4	BI4
5	avviamento	456	17	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	BI6	BI6
9	altre	114.896	210.503	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	146.981	244.238		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	13.409.083	13.243.719		
1.1	Terreni	30.237	2.090		
1.2	Fabbricati	794.792	817.781		
1.3	Infrastrutture	11.847.305	11.650.331		
1.9	Altri beni demaniali	736.749	773.517		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.111.035	17.444.205		
2.1	Terreni	2.738.083	2.739.967	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	13.000.991	13.385.320		
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	259.580	197.193	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	34.259	26.788	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	14.034	16.034		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.814	2.715		
2.7	Mobili e arredi	57.398	65.744		
2.8	Infrastrutture	486.970	510.911		
2.99	Altri beni materiali	513.906	499.533		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.486.132	997.091	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	32.006.250	31.685.015		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	2.071.111	4.117.398	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0	0	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	2.071.078	4.112.107	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	33	5.291		
2	Crediti verso	355	480	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	BIII2a	BIII2a
b	imprese controllate	0	0	BIII2b	BIII2b
c	imprese partecipate	0	0	BIII2c	BIII2c
d	altri soggetti	355	480	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	5.945	0	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.077.411	4.117.878		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	34.230.642	36.047.131		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>				
	Totale	238.444	239.729	CI	CI
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	805.158	544.360		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	805.158	544.360		
c	Crediti da Fondi perequativi	0	0		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	886.249	1.073.206		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	845.847	1.061.020		
b	imprese controllate	0	0		CII2
c	imprese partecipate	0	0		
d	verso altri soggetti	40.402	12.186		
3	Verso clienti ed utenti	763.330	790.952	CII1	CII1
4	Altri Crediti	336.902	589.744	CII5	CII5
a	verso l'erario	70.492	25.540		
b	per attività svolta per c/terzi	191.899	0		
c	altri	74.511	564.204		
	Totale	2.791.639	2.998.262		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</u>				
1	partecipazioni	3	0	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0	0	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3	0		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	3.520.470	3.094.886		
a	Istituto tesoriere	3.520.470	3.094.886		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0	0		
2	Altri depositi bancari e postali	333.769	301.202	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	292	279	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	Totale disponibilità liquide	3.854.531	3.396.367		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.884.617	6.634.358		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	674	1.293	D	D
2	Risconti attivi	3.421	595	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.095	1.888		
	TOTALE DELL'ATTIVO	41.136.866	42.703.939		

(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)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	178.655	-116.766	AI	AI
II	Riserve	26.933.660	29.879.274		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-1.727.372	-895.479	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0	0	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0	0		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	26.056.419	26.129.110		
e	altre riserve indisponibili	2.604.613	4.645.643		
III	Risultato economico dell'esercizio	-740.294	-1.170.884	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		26.372.021	28.591.624		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		378	0		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		27	0		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		405	0		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		26.372.021	28.591.624		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	2	0	B1	B1
2	per imposte	37.530	37.710	B2	B2
3	altri	1.333.223	1.024.725	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.370.755	1.062.435		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		32.279	28.690	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		32.279	28.690		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	2.058.041	1.772.884		
a	prestiti obbligazionari	0	0	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	53.967	133.670		
c	verso banche e tesoriere	291.592	299.806	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.712.482	1.339.408	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.083.813	1.075.694		
3	Acconti	76.005	159.878		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.055.405	994.840		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	991.496	925.220		
c	imprese controllate	1.052	0	D9	D8
d	imprese partecipate	0	0	D10	D9
e	altri soggetti	62.857	69.620		
5	altri debiti	1.002.293	1.065.113	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	388.362	328.332		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	88.441	114.675		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0	0		
d	altri	525.490	622.106		
TOTALE DEBITI (D)		5.275.557	5.068.409		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	2.164	41.619	E	E
II	Risconti passivi	8.084.090	7.911.162	E	E
1	Contributi agli investimenti	8.077.874	7.909.222		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.616.403	1.443.781		
b	da altri soggetti	6.461.471	6.465.441		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	6.216	1.940		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		8.086.254	7.952.781		
TOTALE DEL PASSIVO		41.136.866	42.703.939		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	1.043.143	3.544.526		
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	0		
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.532.998	3.544.526		

(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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			0		
1	Proventi da tributi	4.237.628	4.457.324		
2	Proventi da fondi perequativi	953.598	956.977		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.013.936	510.034		
a	Proventi da trasferimenti correnti	936.524	373.427		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.947	521		E20c
c	Contributi agli investimenti	75.465	136.086		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.574.534	2.394.885	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	123.606	107.558		
b	Ricavi della vendita di beni	102.517	0		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.348.411	2.287.327		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-82.137	15.124	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	53.007	13.058	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	10.196	5.160	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	221.806	278.624	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		8.982.568	8.631.186		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	87.475	85.311	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.876.289	4.793.216	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	41.173	38.468	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.103.274	1.057.397		
a	Trasferimenti correnti	1.004.139	1.019.534		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	69.431	0		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	29.704	37.863		
13	Personale	1.817.933	1.801.820	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.279.847	2.476.917	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	113.295	216.545	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.067.553	1.035.340	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	557	0	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	98.442	1.225.032	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	20	-288	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	334.049	14.369	B12	B12
17	Altri accantonamenti	38.045	767.123	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	267.623	236.859	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		9.845.728	11.271.192		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-863.160	-2.640.006		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	127.763	123.414	C15	C15
a	da società controllate	0	199		
b	da società partecipate	127.763	123.215		
c	da altri soggetti	0	0		
20	Altri proventi finanziari	1.176	1.180	C16	C16
Totale proventi finanziari		128.939	124.594		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	72.043	69.657	C17	C17
a	Interessi passivi	71.804	62.816		
b	Altri oneri finanziari	239	6.841		
Totale oneri finanziari		72.043	69.657		
totale (C)		56.896	54.937		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0	0	D18	D18
23	Svalutazioni	0	10.840	D19	D19
totale (D)		0	-10.840		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari					
24	Proventi da permessi di costruire	0	87.000	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	836.507	1.889.143		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	23.503	55.782		E20c
e	Altri proventi straordinari	215	0		
totale proventi		860.225	2.031.925		
Oneri straordinari					
25	Trasferimenti in conto capitale	0	9.022	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	401.053	195.005		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0	0		E21a
d	Altri oneri straordinari	270.363	280.252		E21d
totale oneri		671.416	484.279		
Totale (E) (E20-E21)		188.809	1.547.646		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		-617.455	-1.048.263		
26	Imposte (*)	122.839	122.621	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-740.294	-1.170.884	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	27	0		



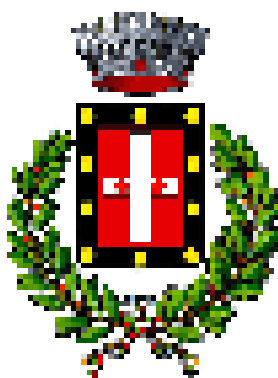
COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020

OGGETTO:

**APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS
DEL D.LGS. N. 118/2011**





COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020

BILANCIO CONSOLIDATO

2019

COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020

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 2019, 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. 108 del 17/09/2020.

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 2019 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	% possedut a	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	0,10167%	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			



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020

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	7,21%	Proporzionale



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020

RELAZIONE SULLA GESTIONE



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020

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 2018, approvate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con Deliberazione n. 18/SEZAUT/2019/INPR del 24 luglio 2018.

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. 108 del 17/09/2020 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2019. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020

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	% possedut a direttam ente	% possedut a compless iva	% 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	SI	NO	1,53%	1,53%	1,53%	INCLUSA
IDROPOLIS SRL	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: € 65.526.000 i.v. - CF / P.IVA 02770891204	1. Diretta	SI	SI	0,10156%	0,10167%	0,10167%	INCLUSA
SUSTENIA SRL	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 BOLOGNA	Piazza della Resistenza 4, Bologna (BO) - CS: € 9.732.680 - CF / P.IVA 00322270372	1. Diretta	SI	SI	0,70%	0,70%	0,70%	INCLUSA
ASP SENECA	Via Matteotti 191, Crevalcore (BO) - CS: € 178.912 - CF / P.IVA 02800411205	1. Diretta	SI	SI	7,21%	7,21%	7,21%	INCLUSA

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% possedut a	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi della Capogruppo su ricavi propri
Società partecipate						
FUTURA	Via Bologna 96/E, San Giovanni in Persiceto (BO) - CS: € 102.000 - CF / P.IVA 01748791207	1,53%	Proporzionale	€ 1.269.496	nessuna	0,06%
IDROPOLIS SRL	Via Castelfranco 16/B, San Giovanni in Persiceto (BO) - CS: € 100.000 i.v. - CF 01245520372 - P.IVA 00540981206	20,00%	Proporzionale	€ 60.392	nessuna	6,13%
LEPIDA	Via della Liberazione 15, Bologna (BO) - CS: € 65.526.000 i.v. - CF / P.IVA 02770891204	0,10167%	Proporzionale	€ 26.052.400	nessuna	0,00%
SUSTENIA SRL	Via Marzocchi 16, San Giovanni in Persiceto (BO) - CS: € 34.907 i.v. - CF / P.IVA 02796261200	7,83%	Proporzionale	€ 106.292	nessuna	3,95%
Enti strumentali partecipati						



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020

ACER BOLOGNA	Piazza della Resistenza 4, Bologna (BO) - CS: € 9.732.680 - CF / P.IVA 00322270372	0,70%	Proporzionale	€ 8.831.253	nessuna	0,00%
ASP SENECA	Via Matteotti 191, Crevalcore (BO) - CS: € 178.912 - CF / P.IVA 02800411205	7,21%	Proporzionale	€ 5.240.145	nessuna	3,07%

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 2019 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:



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020

2) Il risultato economico del Gruppo Comune di Sala Bolognese 2019

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Sala Bolognese si chiude con un risultato economico negativo perdita consolidata di -€ 740.294 (di cui perdita consolidata pari a € 27 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	€ 7.378.368	€ 1.604.200	€ 8.982.568
Costi della produzione	€ 8.293.071	€ 1.552.657	€ 9.845.728
Risultato della gestione operativa	-€ 914.703	€ 51.543	-€ 863.160
Proventi e oneri finanziari	€ 64.693	-€ 7.797	€ 56.896
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi e oneri straordinari	€ 458.755	-€ 269.946	€ 188.809
Imposte sul reddito	€ 87.425	€ 35.414	€ 122.839
Risultato di esercizio	-€ 478.680	-€ 261.614	-€ 740.294

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

Conto economico	CAPOGRUPPO	ACER BOLOGN A	ASP SENECA	FUTURA	IDROPO LIS SRL	LEPIDA	SUSTENI A SRL	Totale
Valore della produzione	€ 7.378.116	€ 478.455	€ 875.749	€ 59.994	€ 99.249	€ 61.820	€ 29.185	€ 8.982.568
Costi della produzione	€ 8.258.021	€ 470.530	€ 869.806	€ 56.426	€ 99.751	€ 61.790	€ 29.404	€ 9.845.728
Risultato della gestione operativa	-€ 879.905	€ 7.925	€ 5.943	€ 3.568	-€ 502	€ 30	-€ 219	-€ 863.160
Proventi e oneri finanziari	€ 64.693	-€ 6.475	-€ 1.210	€ 33	€ 14	€ 3	-€ 162	€ 56.896
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi e oneri straordinari	€ 458.755	-€ 97	-€ 269.849	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 188.809
Imposte sul reddito	€ 87.425	€ 195	€ 30.632	€ 2.031	€ 2.596	-€ 40	€ 0	€ 122.839
Risultato di esercizio	-€ 443.882	€ 1.158	-€ 295.748	€ 1.570	-€ 3.084	€ 73	-€ 381	-€ 740.294

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

Conto economico	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 8.982.568	€ 8.631.186	€ 351.382
Costi della produzione	€ 9.845.728	€ 11.271.192	-€ 1.425.464
Risultato della gestione operativa	-€ 863.160	-€ 2.640.006	€ 1.776.846
Proventi e oneri finanziari	€ 56.896	€ 54.937	€ 1.959



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020

Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	-€ 10.840	€ 10.840
Proventi e oneri straordinari	€ 188.809	€ 1.547.646	-€ 1.358.837
Imposte sul reddito	€ 122.839	€ 122.621	€ 218
Risultato di esercizio	-€ 740.294	-€ 1.170.884	€ 430.590

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -€ 863.160, superiore di € 51.543 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2018, invece, si registra un incremento di € 1.776.846. Il Risultato di esercizio passa ad -€ 740.294 per effetto del saldo della gestione finanziaria (€ 56.896), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 0), del saldo della gestione straordinaria (€ 188.809) e delle imposte sul reddito (€ 122.839). Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2018 di € 430.590.

Il Risultato d'esercizio di pertinenza dell'Ente capogruppo è pari a -€ 740.294 in miglioramento rispetto al 2018 di € 430.563.

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 € 8.982.568, segnano una espansione di € 351.382 rispetto al 2018, mentre i componenti negativi, pari a € 9.845.728, hanno subito un decremento di € 1.425.464.

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	€ 4.237.628	47,18%
Proventi da fondi perequativi	€ 953.598	10,62%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.013.936	11,29%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.574.534	28,66%

**COMUNE DI SALA BOLOGNESE***Città Metropolitana di Bologna***ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020**

Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 82.137	-0,91%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 53.007	0,59%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 10.196	0,11%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 221.806	2,47%
Totale della Macro-classe A	€ 8.982.568	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 87.475	0,89%
Prestazioni di servizi	€ 4.876.289	49,53%
Utilizzo beni di terzi	€ 41.173	0,42%
Trasferimenti e contributi	€ 1.103.274	11,21%
Personale	€ 1.817.933	18,46%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.279.847	13,00%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 20	0,00%
Accantonamenti per rischi	€ 334.049	3,39%
Altri accantonamenti	€ 38.045	0,39%
Oneri diversi di gestione	€ 267.623	2,72%
Totale della Macro-classe B	€ 9.845.728	100,00%

La variazione delle voci di Conto economico relativi alla gestione corrente rispetto agli analoghi valori indicati nel Bilancio consolidato 2018 è così articolata:

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Proventi da tributi	€ 4.237.628	€ 4.457.324	-€ 219.696
Proventi da fondi perequativi	€ 953.598	€ 956.977	-€ 3.379
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.013.936	€ 510.034	€ 503.902
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.574.534	€ 2.394.885	€ 179.649
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 82.137	€ 15.124	-€ 97.261
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 53.007	€ 13.058	€ 39.949
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 10.196	€ 5.160	€ 5.036
Altri ricavi e proventi diversi	€ 221.806	€ 278.624	-€ 56.818
Totale della Macro-classe A	€ 8.982.568	€ 8.631.186	€ 351.382

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 87.475	€ 85.311	€ 2.164
Prestazioni di servizi	€ 4.876.289	€ 4.793.216	€ 83.073



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020

Utilizzo beni di terzi	€ 41.173	€ 38.468	€ 2.705
Trasferimenti e contributi	€ 1.103.274	€ 1.057.397	€ 45.877
Personale	€ 1.817.933	€ 1.801.820	€ 16.113
Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.279.847	€ 2.476.917	-€ 1.197.070
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 20	-€ 288	€ 308
Accantonamenti per rischi	€ 334.049	€ 14.369	€ 319.680
Altri accantonamenti	€ 38.045	€ 767.123	-€ 729.078
Oneri diversi di gestione	€ 267.623	€ 236.859	€ 30.764
Totale della Macro-classe B	€ 9.845.728	€ 11.271.192	-€ 1.425.464



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020

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	CAPOGRUPPO	ACERBOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOLIS SRL	LEPIDA	SUSTENIA SRL	Totale
Proventi da tributi	€ 4.237.628	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.237.628
Proventi da fondi perequativi	€ 953.598	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 953.598
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 938.471	€ 0	€ 15.703	€ 606	€ 53.800	€ 158	€ 5.198	€ 1.013.936
Proventi da trasferimenti correnti	€ 936.524	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 936.524
Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 1.947	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.947
Contributi agli investimenti	€ 0	€ 0	€ 15.703	€ 606	€ 53.800	€ 158	€ 5.198	€ 75.465
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.126.419	€ 463.131	€ 839.734	€ 14.330	€ 45.672	€ 61.185	€ 24.063	€ 2.574.534
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 123.606	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 123.606
Ricavi della vendita di beni	€ 11.258	€ 91.259	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 102.517
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 991.555	€ 371.872	€ 839.734	€ 14.330	€ 45.672	€ 61.185	€ 24.063	€ 2.348.411
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	-€ 81.863	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	-€ 274	-€ 82.137
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0	€ 0	€ 9.551	€ 43.298	€ 0	€ 158	€ 0	€ 53.007
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0	€ 10.196	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 10.196
Altri ricavi e proventi diversi	€ 122.000	€ 86.991	€ 10.761	€ 1.760	-€ 223	€ 319	€ 198	€ 221.806
Totale	€ 7.378.116	€ 478.455	€ 875.749	€ 59.994	€ 99.249	€ 61.820	€ 29.185	€ 8.982.568

**COMUNE DI SALA BOLOGNESE***Città Metropolitana di Bologna***ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020**

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	IDROPOLIS SRL	LEPIDA	SUSTENIA SRL	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 63.853	€ 321	€ 19.961	€ 1.249	€ 0	€ 1.472	€ 619	€ 87.475
Prestazioni di servizi	€ 4.026.484	€ 311.670	€ 422.758	€ 27.985	€ 49.787	€ 18.223	€ 19.382	€ 4.876.289
Utilizzo beni di terzi	€ 19.242	€ 2.081	€ 16.693	€ 196	€ 593	€ 1.944	€ 424	€ 41.173
Trasferimenti e contributi	€ 1.103.274	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.103.274
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>€ 1.004.139</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 1.004.139</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	<i>€ 69.431</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 69.431</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>€ 29.704</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 29.704</i>
Personale	€ 1.311.988	€ 61.819	€ 377.814	€ 19.423	€ 12.078	€ 26.488	€ 8.323	€ 1.817.933
Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.205.633	€ 18.181	€ 17.069	€ 1.109	€ 28.947	€ 8.741	€ 167	€ 1.279.847
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>€ 108.109</i>	<i>€ 475</i>	<i>€ 2.844</i>	<i>€ 125</i>	<i>€ 517</i>	<i>€ 1.222</i>	<i>€ 3</i>	<i>€ 113.295</i>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>€ 1.004.975</i>	<i>€ 12.599</i>	<i>€ 14.225</i>	<i>€ 66</i>	<i>€ 28.235</i>	<i>€ 7.289</i>	<i>€ 164</i>	<i>€ 1.067.553</i>
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 557</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 557</i>
<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>€ 92.549</i>	<i>€ 4.550</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 918</i>	<i>€ 195</i>	<i>€ 230</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 98.442</i>
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0	€ 0	-€ 9	€ 0	€ 0	€ 29	€ 0	€ 20
Accantonamenti per rischi	€ 324.655	€ 0	€ 4.039	€ 5.355	€ 0	€ 0	€ 0	€ 334.049
Altri accantonamenti	€ 8.100	€ 25.619	€ 4.326	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 38.045
Oneri diversi di gestione	€ 194.792	€ 50.839	€ 7.155	€ 1.109	€ 8.346	€ 4.893	€ 489	€ 267.623
Totale	€ 8.258.021	€ 470.530	€ 869.806	€ 56.426	€ 99.751	€ 61.790	€ 29.404	€ 9.845.728



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020

Il risultato della gestione finanziaria è positivo per € 56.896, con un miglioramento di € 1.959, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Proventi da partecipazioni	€ 127.763	€ 123.414	€ 4.349
Altri proventi finanziari	€ 1.176	€ 1.180	-€ 4
Totale proventi finanziari	€ 128.939	€ 124.594	€ 4.345
Interessi passivi	€ 71.804	€ 62.816	€ 8.988
Altri oneri finanziari	€ 239	€ 6.841	-€ 6.602
Totale oneri finanziari	€ 72.043	€ 69.657	€ 2.386
Totale della Macro-classe C	€ 56.896	€ 54.937	€ 1.959

I *proventi finanziari* riportano in confronto con il 2018 una crescita di € 4.345. Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2019 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 € 72.043, in aumento rispetto al 2018 di € 2.386, 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 2019 è stato pari al 3,50%.

**COMUNE DI SALA BOLOGNESE***Città Metropolitana di Bologna***ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020**

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	€ 127.763	99,09%
Altri proventi finanziari	€ 1.176	0,91%
Totale proventi finanziari	€ 128.939	100,00%
Interessi passivi	€ 71.804	99,67%
Altri oneri finanziari	€ 239	0,33%
Totale oneri finanziari	€ 72.043	100,00%
Totale della Macro-classe C	€ 56.896	

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

Proventi e oneri finanziari	CAPOGRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOLIS SRL	LEPIDA	SUSTENIA SRL	Totale
Proventi finanziari								
Proventi da partecipazioni	€ 127.763	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 127.763
da società controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
da società partecipate	€ 127.763	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 127.763
da altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri proventi finanziari	€ 832	€ 216	€ 1	€ 37	€ 14	€ 76	€ 0	€ 1.176
Totale proventi	€ 128.595	€ 216	€ 1	€ 37	€ 14	€ 76	€ 0	€ 128.939
Oneri finanziari								
Interessi passivi	€ 63.902	€ 6.691	€ 1.211	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 71.804
Altri oneri finanziari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4	€ 0	€ 73	€ 162	€ 239
Totale oneri	€ 63.902	€ 6.691	€ 1.211	€ 4	€ 0	€ 73	€ 162	€ 72.043
Totale	€ 64.693	-€ 6.475	-€ 1.210	€ 33	€ 14	€ 3	-€ 162	€ 56.896

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a € 0, in aumento di € 10.840, 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	CAPOGRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOLIS SRL	LEPIDA	SUSTENIA SRL	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



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € 188.809, con un peggioramento rispetto al 2018 di € 1.358.837.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Proventi da permessi di costruire	€ 0	€ 87.000	-€ 87.000
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 836.507	€ 1.889.143	-€ 1.052.636
Plusvalenze patrimoniali	€ 23.503	€ 55.782	-€ 32.279
Altri proventi straordinari	€ 215	€ 0	€ 215
Totale proventi straordinari	€ 860.225	€ 2.031.925	-€ 1.171.700
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 9.022	-€ 9.022
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 401.053	€ 195.005	€ 206.048
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 0
Altri oneri straordinari	€ 270.363	€ 280.252	-€ 9.889
Totale oneri straordinari	€ 671.416	€ 484.279	€ 187.137
Totale della Macro-classe E	€ 188.809	€ 1.547.646	-€ 1.358.837

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	CAPOGRU PPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPO LIS SRL	LEPIDA	SUSTEN IA SRL	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	€ 834.727	€ 0	€ 1.780	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 836.507
Plusvalenze patrimoniali	€ 23.503	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 23.503
Altri proventi straordinari	€ 0	€ 215	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 215
Totale proventi	€ 858.230	€ 215	€ 1.780	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 860.225
Oneri straordinari								
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 399.475	€ 0	€ 1.578	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 401.053
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri oneri straordinari	€ 0	€ 312	€ 270.051	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 270.363
Totale oneri	€ 399.475	€ 312	€ 271.629	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 671.416
Totale	€ 458.755	-€ 97	-€ 269.849	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 188.809



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020

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	€ 836.507	97,24%
Plusvalenze patrimoniali	€ 23.503	2,73%
Altri proventi straordinari	€ 215	0,02%
Totale proventi straordinari	€ 860.225	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 401.053	59,73%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 270.363	40,27%
Totale oneri straordinari	€ 671.416	100,00%
Totale della Macro-classe E	€ 188.809	100,00%

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 122.839, superiore di € 218 rispetto al 2018. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	CAPOGRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOLIS SRL	LEPIDA	SUSTENIA SRL	Totale
Totale	€ 87.425	€ 195	€ 30.632	€ 2.031	€ 2.596	-€ 40	€ 0	€ 122.839



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020

3) Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2019

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2019. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Sala Bolognese e gli organismi del perimetro di consolidamento 2019 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	€ 17.512	€ 17.512
Immobilizzazioni immateriali	€ 137.204	€ 9.777	€ 146.981
Immobilizzazioni materiali	€ 30.143.081	€ 1.863.169	€ 32.006.250
Immobilizzazioni finanziarie	€ 3.817.929	-€ 1.740.518	€ 2.077.411
Totale Immobilizzazioni	€ 34.098.214	€ 132.428	€ 34.230.642
Rimanenze	€ 0	€ 238.444	€ 238.444
Crediti	€ 2.023.354	€ 768.285	€ 2.791.639
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 3	€ 3
Disponibilità liquide	€ 3.520.470	€ 334.061	€ 3.854.531
Totale attivo circolante	€ 5.543.824	€ 1.340.793	€ 6.884.617
Totale ratei e risconti attivi	€ 0	€ 4.095	€ 4.095
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 39.642.038	€ 1.494.828	€ 41.136.866
Patrimonio netto	€ 26.288.973	€ 83.048	€ 26.372.021
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			€ 457.060
Fondi per rischi ed oneri	€ 1.047.366	€ 323.389	€ 1.370.755
TFR	€ 0	€ 32.279	€ 32.279
Debiti	€ 4.227.825	€ 1.047.732	€ 5.275.557
Ratei e risconti passivi	€ 8.077.874	€ 8.380	€ 8.086.254
TOTALE DEL PASSIVO	€ 39.642.038	€ 1.494.828	€ 41.136.866

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di	€ 83.048	dato da:
* variazione del risultato di esercizio:	-€ 261.614	
* totale delle riserve di consolidamento:	€ 457.060	
* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi:	€ 378	
* rettifica riserva relativa a partecipazioni senza valore di liquidazione	€ 0	
* altre rettifiche	-€ 112.776	
* arrotondamenti	€ 0	

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

**COMUNE DI SALA BOLOGNESE***Città Metropolitana di Bologna***ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020**

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	€ 17.512	0,04%
Immobilizzazioni immateriali	€ 146.981	0,36%
Immobilizzazioni materiali	€ 32.006.250	77,80%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 2.077.411	5,05%
Totale Immobilizzazioni	€ 34.230.642	83,21%
Rimanenze	€ 238.444	0,58%
Crediti	€ 2.791.639	6,79%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 3	0,00%
Disponibilità liquide	€ 3.854.531	9,37%
Totale attivo circolante	€ 6.884.617	16,74%
Totale ratei e risconti attivi	€ 4.095	0,01%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 41.136.866	100,00%
Patrimonio netto	€ 26.372.021	64,11%
Fondi per rischi ed oneri	€ 1.370.755	3,33%
TFR	€ 32.279	0,08%
Debiti	€ 5.275.557	12,82%
Ratei e risconti passivi	€ 8.086.254	19,66%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 41.136.866	100,00%

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 41.136.866, di cui € 34.230.642 per immobilizzazioni, € 6.884.617 di capitale circolante e € 4.095 di ratei e risconti attivi.

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Totale Crediti verso partecipanti	€ 17.512	€ 20.562	-€ 3.050
Immobilizzazioni immateriali	€ 146.981	€ 244.238	-€ 97.257
Immobilizzazioni materiali	€ 32.006.250	€ 31.685.015	€ 321.235
Immobilizzazioni finanziarie	€ 2.077.411	€ 4.117.878	-€ 2.040.467
Totale Immobilizzazioni	€ 34.230.642	€ 36.047.131	-€ 1.816.489
Rimanenze	€ 238.444	€ 239.729	-€ 1.285
Crediti	€ 2.791.639	€ 2.998.262	-€ 206.623
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 3	€ 0	€ 3
Disponibilità liquide	€ 3.854.531	€ 3.396.367	€ 458.164
Totale attivo circolante	€ 6.884.617	€ 6.634.358	€ 250.259
Totale ratei e risconti attivi	€ 4.095	€ 1.888	€ 2.207
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 41.136.866	€ 42.703.939	-€ 1.567.073
Patrimonio netto	€ 26.372.021	€ 28.591.624	-€ 2.219.603
Fondi per rischi ed oneri	€ 1.370.755	€ 1.062.435	€ 308.320
TFR	€ 32.279	€ 28.690	€ 3.589
Debiti	€ 5.275.557	€ 5.068.409	€ 207.148
Ratei e risconti passivi	€ 8.086.254	€ 7.952.781	€ 133.473
TOTALE DEL PASSIVO	€ 41.136.866	€ 42.703.939	-€ 1.567.073



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020

Posto a confronto con la corrispondente voce del Bilancio Consolidato 2018, il capitale investito in immobilizzazioni segna una diminuzione di € 1.816.489.

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 146.981 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	€ 0	€ 0	€ 0
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 14.143	€ 14.980	-€ 837
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 17.368	€ 18.414	-€ 1.046
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 118	€ 324	-€ 206
Avviamento	€ 456	€ 17	€ 439
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0	€ 0	€ 0
Altre	€ 114.896	€ 210.503	-€ 95.607
Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 146.981	€ 244.238	-€ 97.257

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 32.006.250, di cui € 13.409.083 in beni demaniali indisponibili e € 18.597.167 in altre immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di € 321.235 rispetto al 2018.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Beni demaniali	€ 13.409.083	€ 13.243.719	€ 165.364
Altre immobilizzazioni materiali	€ 17.111.035	€ 17.444.205	-€ 333.170
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.486.132	€ 997.091	€ 489.041
Totale Immobilizzazioni materiali	€ 32.006.250	€ 31.685.015	€ 321.235

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (€ 165.364), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (-€ 333.170), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (€ 489.041) 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 € 1.863.169.



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020

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

Immobilizzazioni materiali	CAPOGRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOLIS SRL	LEPIDA	SUSTENIA SRL	Totale
Beni demaniali	€ 13.409.083	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 13.409.083
Terreni	€ 30.237	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 30.237
Fabbricati	€ 794.792	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 794.792
Infrastrutture	€ 11.847.305	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 11.847.305
Altri beni demaniali	€ 736.749	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 736.749
Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 15.250.136	€ 1.053.544	€ 243.653	€ 210	€ 510.337	€ 52.496	€ 659	€ 17.111.035
Terreni	€ 2.708.498	€ 27.931	€ 1.645	€ 0	€ 0	€ 9	€ 0	€ 2.738.083
di cui in leasing finanziario	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Fabbricati	€ 11.791.162	€ 985.896	€ 223.933	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 13.000.991
di cui in leasing finanziario	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Impianti e macchinari	€ 170.306	€ 39.076	€ 1.962	€ 0	€ 0	€ 48.236	€ 0	€ 259.580
di cui in leasing finanziario	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Attrezzature industriali e commerciali	€ 22.954	€ 4	€ 11.277	€ 0	€ 0	€ 24	€ 0	€ 34.259
Mezzi di trasporto	€ 13.993	€ 28	€ 0	€ 0	€ 0	€ 13	€ 0	€ 14.034
Macchine per ufficio e hardware	€ 825	€ 579	€ 209	€ 0	€ 0	€ 4.201	€ 0	€ 5.814
Mobili e arredi	€ 52.868	€ 26	€ 4.491	€ 0	€ 0	€ 13	€ 0	€ 57.398
Infrastrutture	€ 486.970	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 486.970
Altri beni materiali	€ 2.560	€ 4	€ 136	€ 210	€ 510.337	€ 0	€ 659	€ 513.906
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.483.862	€ 2.100	€ 0	€ 0	€ 0	€ 170	€ 0	€ 1.486.132
Totale	€ 30.143.081	€ 1.055.644	€ 243.653	€ 210	€ 510.337	€ 52.666	€ 659	€ 32.006.250

Il capitale investito in **partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine** ammonta a € 2.077.411, e segna un decremento di € 2.040.467 rispetto al 2018.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Partecipazioni in	€ 2.071.111	€ 4.117.398	-€ 2.046.287
imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
imprese partecipate	€ 2.071.078	€ 4.112.107	-€ 2.041.029
altri soggetti	€ 33	€ 5.291	-€ 5.258
Crediti verso	€ 355	€ 480	-€ 125
altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0
imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020

imprese partecipate	€ 0	€ 0	€ 0
altri soggetti	€ 355	€ 480	-€ 125
Altri titoli	€ 5.945	€ 0	€ 5.945
Totale Immobilizzazioni finanziarie	€ 2.077.411	€ 4.117.878	-€ 2.040.467

In particolare, si registra una diminuzione del valore delle partecipazioni per € 2.046.287, da ricondurre alle partecipazioni in imprese controllate per € 0, alle partecipazioni in imprese partecipate per -€ 2.041.029 a alle partecipazioni in altri soggetti per -€ 5.258.

I crediti finanziari a lungo termine ammontano ad € 355, in contrazione di € 125 rispetto al 2018, 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 € 5.945, in espansione di € 5.945 rispetto al 2018.

L'attivo circolante, pari a € 6.884.617, è superiore di € 1.340.793 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Sala Bolognese e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2018 (€ 250.259).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Rimanenze	€ 238.444	€ 239.729	-€ 1.285
Crediti	€ 2.791.639	€ 2.998.262	-€ 206.623
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 3	€ 0	€ 3
Disponibilità liquide	€ 3.854.531	€ 3.396.367	€ 458.164
Totale attivo circolante	€ 6.884.617	€ 6.634.358	€ 250.259

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

Rimanenze	CAPOGRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOLIS SRL	LEPIDA	SUSTENIA SRL	Totale
Totale	€ 0	€ 167.868	€ 2.225	€ 68.193	€ 0	€ 158	€ 0	€ 238.444



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in aumento di € 260.798 rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, inferiori rispetto il 2018 per € 186.957
- ai crediti verso clienti ed utenti (in discesa di € 27.622 rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in diminuzione di € 252.842.

Crediti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Crediti di natura tributaria	€ 805.158	€ 544.360	€ 260.798
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 886.249	€ 1.073.206	-€ 186.957
Verso clienti ed utenti	€ 763.330	€ 790.952	-€ 27.622
Altri Crediti	€ 336.902	€ 589.744	-€ 252.842
Totale Crediti	€ 2.791.639	€ 2.998.262	-€ 206.623

Lo stock delle crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Sala Bolognese di € 768.285.

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

Crediti	CAPOGRU PPO	ACER BOLOG NA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPO LIS SRL	LEPIDA	SUSTENI A SRL	Totale
Crediti di natura tributaria	€ 805.158	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 805.158
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri crediti da tributi	€ 805.158	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 805.158
Crediti da Fondi perequativi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 844.539	€ 0	€ 1.308	€ 0	€ 0	€ 40.402	€ 0	€ 886.249
verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	€ 844.539	€ 0	€ 1.308	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 845.847
imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
imprese partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
verso altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 40.402	€ 0	€ 40.402
Verso clienti ed utenti	€ 267.915	€ 319.151	€ 112.334	€ 19.899	€ 23.357	€ 2.309	€ 18.365	€ 763.330
Altri Crediti	€ 104.961	€ 217.389	€ 1.054	€ 2.779	€ 4.150	€ 1.677	€ 4.892	€ 336.902
verso l'erario	€ 16.334	€ 49.108	€ 0	€ 145	€ 0	€ 266	€ 4.639	€ 70.492
per attività svolta per c/ terzi	€ 23.618	€ 168.281	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 191.899
altri	€ 65.009	€ 0	€ 1.054	€ 2.634	€ 4.150	€ 1.411	€ 253	€ 74.511
Totale	€ 2.022.573	€ 536.540	€ 114.696	€ 22.678	€ 27.507	€ 44.388	€ 23.257	€ 2.791.639

Le **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** ammontano a complessivi € 3. 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:



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	CAPOGRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOLIS SRL	LEPIDA	SUSTENIA SRL	Totale
Partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3	€ 0	€ 3
Altri titoli	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3	€ 0	€ 3

Le **disponibilità liquide e le attività finanziarie prontamente liquidabili** ammontano a complessivi € 3.854.531, in aumento rispetto al 2018 di € 458.164. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a € 334.061.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Conto di tesoreria	€ 3.520.470	€ 3.094.886	€ 425.584
Altri depositi bancari e postali	€ 333.769	€ 301.202	€ 32.567
Denaro e valori in cassa	€ 292	€ 279	€ 13
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Disponibilità liquide	€ 3.854.531	€ 3.396.367	€ 458.164

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

Disponibilità liquide	CAPOGRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOLIS SRL	LEPIDA	SUSTENIA SRL	Totale
Conto di tesoreria	€ 3.520.470	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.520.470
<i>Istituto tesoriere</i>	€ 3.520.470	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.520.470
<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri depositi bancari e postali	€ 0	€ 9.351	€ 88.162	€ 8.245	€ 217.452	€ 6.956	€ 3.603	€ 333.769
Denaro e valori in cassa	€ 0	€ 43	€ 226	€ 20	€ 0	€ 3	€ 0	€ 292
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 3.520.470	€ 9.394	€ 88.388	€ 8.265	€ 217.452	€ 6.959	€ 3.603	€ 3.854.531

Si osserva che il capitale circolante di € 6.884.617 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a € 3.217.516.



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020

I **ratei attivi** sono pari a € 674 mentre i **risconti attivi** ammontano a € 3.421. Il totale dei **Ratei e risconti attivi** mostra un aumento di € 2.207 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2018.

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	CAPOGRUP PO	ACER BOLOGN A	ASP SENEC A	FUTUR A	IDROPO LIS SRL	LEPIDA	SUSTENIA SRL	Totale
Ratei Attivi	€ 0	€ 271	€ 123	€ 271	€ 0	€ 0	€ 9	€ 674
Risconti Attivi	€ 0	€ 295	€ 194	€ 0	€ 18	€ 2.914	€ 0	€ 3.421
Totale	€ 0	€ 566	€ 317	€ 271	€ 18	€ 2.914	€ 9	€ 4.095

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 41.136.866, di cui € 26.372.021 a titolo di Patrimonio Netto, € 1.370.755 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 32.279 per Trattamento di Fine Rapporto, € 5.275.557 a titolo di Debito e € 8.086.254 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di **Patrimonio Netto** rispetto al Bilancio consolidato 2018 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Fondo di dotazione	€ 178.655	-€ 116.766	€ 295.421
Riserve	€ 26.933.660	€ 29.879.274	-€ 2.945.614
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-€ 1.727.372	-€ 895.479	-€ 831.893
da capitale	€ 0	€ 0	€ 0
da permessi di costruire	€ 0	€ 0	€ 0
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 26.056.419	€ 26.129.110	-€ 72.691
<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 2.604.613	€ 4.645.643	-€ 2.041.030
Risultato economico dell'esercizio	-€ 740.294	-€ 1.170.884	€ 430.590
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 26.372.021	€ 28.591.624	-€ 2.219.603
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 378	€ 0	€ 378



COMUNE DI SALA BOLOGNESE

Città Metropolitana di Bologna

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 43 DEL 30/11/2020

Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 27	€ 0	€ 27
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 405	€ 0	€ 405
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽⁹⁾	€ 26.372.021	€ 28.591.624	-€ 2.219.603

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 26.371.616 segna una diminuzione di € 2.220.008 rispetto al Bilancio Consolidato 2018 ed un incremento di € 82.643 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 € 83.048. L'attivo immobilizzato è finanziato per il 77,04% con mezzi propri (79,32% % nel 2018).

Si rappresenta il prospetto di raccordo del patrimonio netto del bilancio d'esercizio dell'Ente capogruppo al 31 dicembre 2019 con quello consolidato:

	Bilancio Capogrup po	Rettifiche di pre- consolidame nto	Quota patrimoni netti delle partecipate (considerando le relative rettifiche di preconsolidamento)						bilancio somma	Rettifiche differenza consolida mento per annullame nto partecipaz ione + Risultati di terzi	Rettifiche per operazioni di elisione	Attribuzio ne Fondi e Riserve di pertinenza di terzi	Consolidato del gruppo
			ACER BOLOG NA	ASP SENEC A	FUTUR A	IDROP OLIS SRL	LEPIDA	SUSTE NIA SRL					
			0,70%	7,21%	1,53%	20,00%	0,10%	7,83%					
A) PATRIMONIO NETTO													
Fondo di dotazione	€ 178.655	€ 0	€ 68.129	€ 12.900	€ 1.561	€ 20.000	€ 71.049	€ 2.733	€ 355.027	-€ 176.372	€ 0		€ 178.655
Riserve	€ 26.588.998	€ 0	€ 720.695	€ 202.571	€ 1.536	€ 704.643	€ 3.253	€ 12.471	€ 28.234.167	€ 1.645.169	€ 344.662		€ 26.933.660
da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 2.184.810	€ 0	€ 488	-€ 3.434	-€ 12	€ 0	-€ 68	€ 0	-€ 2.187.836	€ 3.026	€ 457.816	-€ 378	-€ 1.727.372
da capitale	€ 0	€ 0	€ 720.207	€ 206.005	€ 1.548	€ 704.643	€ 3.321	€ 12.471	€ 1.648.195	€ 1.648.195	€ 0		€ 0
da permessi di costruire	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0
per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	€ 26.056.419	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 26.056.419	€ 0	€ 0		€ 26.056.419
altre riserve indisponibili	€ 2.717.389	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.717.389	€ 0	-€ 112.776		€ 2.604.613
Risultato economico dell'esercizio	-€ 478.680	€ 0	€ 1.629	€ 728	€ 1.620	€ 3.395	€ 164	€ 820	-€ 470.324	-€ 8.356	-€ 261.614		-€ 740.294
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 26.288.973	€ 0	€ 790.453	€ 216.199	€ 4.717	€ 728.038	€ 74.466	€ 16.024	€ 28.118.870	-€ 1.829.897	€ 83.048		€ 26.372.021
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi									€ 0	€ 0	€ 0	€ 378	€ 378
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi									€ 0	€ 27	€ 0	€ 0	€ 27
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 27	€ 0	€ 378	€ 405
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 26.288.973	€ 0	€ 790.453	€ 216.199	€ 4.717	€ 728.038	€ 74.466	€ 16.024	€ 28.118.870		-€ 1.746.849		€ 26.372.021

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2019, che hanno un valore di € 1.370.755, sono così articolati:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
per trattamento di quiescenza	€ 2	€ 0	€ 2
per imposte	€ 37.530	€ 37.710	-€ 180
altri	€ 1.333.223	€ 1.024.725	€ 308.498
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Fondo per rischi e oneri	€ 1.370.755	€ 1.062.435	€ 308.320

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	CAPOGRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOLIS SRL	LEPIDA	SUSTENIA SRL	Totale
per trattamento di quiescenza	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2
per imposte	€ 0	€ 37.530	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 37.530
Altri	€ 1.047.366	€ 213.506	€ 65.935	€ 5.355	€ 0	€ 390	€ 671	€ 1.333.223
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 1.047.366	€ 251.036	€ 65.935	€ 5.357	€ 0	€ 390	€ 671	€ 1.370.755

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2019 ammonta ad un valore pari a € 32.279, aumento di € 3.589 rispetto all'anno precedente. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2019 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 dei Fondi per rischi e oneri è rappresentato dalla seguente tabella:

Trattamento di fine rapporto	CAPOGRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOLIS SRL	LEPIDA	SUSTENIA SRL	Totale
Totale	€ 0	€ 10.109	€ 0	€ 9.478	€ 5.475	€ 2.700	€ 4.517	€ 32.279

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 5.275.557; registrano un incremento di € 1.047.732 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo. Per i debiti totali si evidenzia un aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2018 di € 207.148. Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 2.058.041 e Debiti di funzionamento per € 3.217.516.

Debiti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Debiti da finanziamento	€ 2.058.041	€ 1.772.884	€ 285.157
Debiti verso fornitori	€ 1.083.813	€ 1.075.694	€ 8.119
Acconti	€ 76.005	€ 159.878	-€ 83.873
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.055.405	€ 994.840	€ 60.565
Altri debiti	€ 1.002.293	€ 1.065.113	-€ 62.820
Totale Debiti	€ 5.275.557	€ 5.068.409	€ 207.148

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

Debiti	CAPOGRUP PO	ACER BOLOGN A	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOL IS SRL	LEPIDA	SUSTENI A SRL	Totale
Debiti da finanziamento	€ 1.765.839	€ 267.542	€ 23.993	€ 0	€ 0	€ 610	€ 57	€ 2.058.041
prestiti obbligazionari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 53.967	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 53.967
verso banche e tesoriere	€ 0	€ 267.542	€ 23.993	€ 0	€ 0	€ 0	€ 57	€ 291.592
verso altri finanziatori	€ 1.711.872	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 610	€ 0	€ 1.712.482
Debiti verso fornitori	€ 709.584	€ 131.223	€ 114.688	€ 80.219	€ 27.905	€ 15.545	€ 4.649	€ 1.083.813
Acconti	€ 0	€ 75.352	€ 0	€ 0	€ 0	€ 650	€ 3	€ 76.005
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.054.353	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.052	€ 0	€ 1.055.405
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
altre amministrazioni pubbliche	€ 991.496	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 991.496
imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.052	€ 0	€ 1.052
imprese partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
altri soggetti	€ 62.857	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 62.857
altri debiti	€ 693.582	€ 244.831	€ 51.588	€ 0	€ 0	€ 10.070	€ 2.222	€ 1.002.293
tributari	€ 363.054	€ 7.249	€ 12.374	€ 0	€ 0	€ 5.418	€ 267	€ 388.362
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 65.992	€ 3.592	€ 16.761	€ 0	€ 0	€ 1.751	€ 345	€ 88.441
per attività svolta per c/ terzi (2)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
altri	€ 264.536	€ 233.990	€ 22.453	€ 0	€ 0	€ 2.901	€ 1.610	€ 525.490
Totale	€ 4.223.358	€ 718.948	€ 190.269	€ 80.219	€ 27.905	€ 27.927	€ 6.931	€ 5.275.557

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 assomma a € 1.047.732.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2018 l'indebitamento finanziario segna un incremento di € 285.157.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 1.083.813 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 € 8.119.

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

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
--------------------------	---------------------------	---------------------------	------------

Ratei passivi	2.164,00 €	41.619,00 €	-€ 39.455
Risconti passivi	8.084.090,00 €	7.911.162,00 €	172928
Contributi agli investimenti	8.077.874,00 €	7.909.222,00 €	€ 168.652
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>1.616.403,00 €</i>	<i>1.443.781,00 €</i>	<i>€ 172.622</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>6.461.471,00 €</i>	<i>6.465.441,00 €</i>	<i>-€ 3.970</i>
Concessioni pluriennali	0,00 €	0,00 €	€ 0
Altri risconti passivi	6.216,00 €	1.940,00 €	€ 4.276
Totale Ratei e risconti passivi	€ 8.086.254	€ 7.952.781	€ 475.053

I Ratei passivi sono pari a € 2.164, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 8.084.090.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 8.077.874. 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	CAPOGRUP PO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOLI S SRL	LEPIDA	SUSTENIA SRL	Totale
Ratei passivi	€ 0	€ 465	€ 1.610	€ 37	€ 0	€ 52	€ 0	€ 2.164
Risconti passivi	€ 8.077.874	€ 28	€ 1.800	€ 0	€ 838	€ 3.550	€ 0	€ 8.084.090
Contributi agli investimenti	€ 8.077.874	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 8.077.874
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>€ 1.616.403</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 1.616.403</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	€ 1.800	€ 0	€ 838	€ 3.550	€ 0	€ 6.216
Totale	€ 8.077.874	€ 493	€ 3.410	€ 37	€ 838	€ 3.602	€ 0	€ 8.086.254

4) Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019

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. Non si segnalano fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019.

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

Nel mese di marzo 2020, l'emergenza sanitaria legata al Coronavirus ha raggiunto una diffusione ampia all'interno del territorio ove opera il Gruppo che, fin dall'inizio dell'emergenza, ha gestito la situazione in modo proattivo sotto differenti aspetti.

L'emergenza Covid-19 può certamente qualificarsi come evento sorto dopo il 31 dicembre 2019, i cui effetti quindi non possono essere considerati come esistenti a tale data. I fatti e i relativi effetti sui valori di bilancio devono pertanto reputarsi di competenza degli esercizi chiusi successivamente al 31 dicembre; non si rende perciò necessaria alcuna modifica dei valori relativi al bilancio consolidato 2019.

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 che verranno 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 impatti economici negativi sui bilanci delle società 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 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 2020 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 peggioramento sensibile 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.

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. **Tale norma per i Comuni della Provincia di Bolzano ha il suo equivalente nell'articolo 189 della Legge Regionale n. 2/2018.** 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.

Si rappresenta nel seguente prospetto l'esito del monitoraggio:

Soggetto	Obiettivi DUP	Risultato raggiunto
----------	---------------	---------------------

Società 1		
• Risultato di esercizio • Ecc. ecc.		
Società 1		
• Risultato di esercizio • Ecc. ecc.		

Rispetto a quanto riportato nei documenti di Bilancio di previsione 2019-2021 e relativi allegati che i seguenti risultati sono in linea/non in linea con gli indirizzi generali e/o strategici definiti nei predetti documenti.

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.

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 2019. 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, http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html, nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Sala Bolognese ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 108 del 17/09/2020, 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 in data 24/05/2020 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 108/2020, le direttive e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2019, 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).

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.

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. 108 del 17/09/2020, il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% possedu ta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessi va	Eventua li perdite e/o operazio ni finanzia rie ripianat e negli ultimi tre anni	% ricavi della Capogrupp o su ricavi propri	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 D.Lgs. 118/2011
Società partecipate							
FUTURA	Via Bologna 96/E, San Giovanni in Persiceto (BO) - CS: € 102.000 - CF / P.IVA 01748791207	1,53%	Proporzionale	€ 1.269.496	nessuna	0,06%	Servizi istituzionali, generali e di gestione

IDROPOLIS SRL	Via Castelfranco 16/B, San Giovanni in Persiceto (BO) - CS: € 100.000 i.v. - CF 01245520372 - P.IVA 00540981206	20,00%	Proporzionale	€ 60.392	nessuna	6,13%	Politiche giovanili, sport e tempo libero
LEPIDA	Via della Liberazione 15, Bologna (BO) - CS: € 65.526.000 i.v. - CF / P.IVA 02770891204	0,10167 %	Proporzionale	€ 26.052.400	nessuna	0,00%	Servizi istituzionali, generali e di gestione
SUSTENIA SRL	Via Marzocchi 16, San Giovanni in Persiceto (BO) - CS: € 34.907 i.v. - CF / P.IVA 02796261200	7,83%	Proporzionale	€ 106.292	nessuna	3,95%	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Enti strumentali partecipati							
ACER BOLOGNA	Piazza della Resistenza 4, Bologna (BO) - CS: € 9.732.680 - CF / P.IVA 00322270372	0,70%	Proporzionale	€ 8.831.253	nessuna	0,00%	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
ASP SENECA	Via Matteotti 191, Crevalcore (BO) - CS: € 178.912 - CF / P.IVA 02800411205	7,21%	Proporzionale	€ 5.240.145	nessuna	3,07%	Diritti sociali, politiche 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 valutazione 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 2019 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 2019 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 2019, 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 2019 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. In base alle motivazioni sopra riportate i disallineamenti dei saldi reciproci vengono riportati nelle scritture di elisione come importo delle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti che “quadrano” il totale algebrico delle movimentazioni in dare e in avere operate con le scritture di elisione delle partite infragruppo.

A ben vedere infatti il risultato contabile di un allineamento del saldo reciproco effettuato con una preventiva scrittura di pre-consolidamento e poi con una successiva scrittura di elisione dei saldi così allineati è analogo a quello che si ottiene operando l'allineamento direttamente nella scrittura di elisione.

Esempio: se ad un Ente capogruppo risultano ricavi infragruppo verso la Società A pari a 10 € e contestualmente alla Società risultano costi infragruppo verso l'Ente capogruppo pari a 6 €, valutato che occorre adeguare il valore dei costi della Società A, si effettua la scrittura di pre-consolidamento:

Costo Società A @ Riserve per risultato economico di esercizi precedenti	4 €
--	-----

Successivamente si elidono i saldi reciproci riallineati:

Ricavi Ente cap @ Costo Società A	10 €
-----------------------------------	------

Se invece elido, in base alle considerazioni effettuate in merito alla natura del disallineamento, i Ricavi infragruppo risultanti all'Ente capogruppo contro i Costi infragruppo registrati dalla Società A, effettuando in tale sede il riallineamento, avremo la seguente scrittura:

Ricavi Ente Capogruppo	a	Diversi	10 €
	a	Costi Società A	6 €
		Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	4 €

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 elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile 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 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 DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	Asseverati	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA
CAPOGRUPPO	ACER BOLOGNA	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 70.701	-€ 70.701
CAPOGRUPPO	ASP SENECA	Crediti	€ 0	€ 10.835	-€ 10.835
		Debiti	€ 0	€ 45.724	-€ 45.724
CAPOGRUPPO	FUTURA	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
CAPOGRUPPO	IDROPOLIS SRL	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
CAPOGRUPPO	LEPIDA	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 72.555	-€ 72.555
CAPOGRUPPO	SUSTENIA SRL	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 7.670	-€ 7.670

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	Asseverati	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA
ACER BOLOGNA	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0

		Debiti	€ 0	€ 26.269	-€ 26.269
ASP SENECA	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 83.761	-€ 83.761
		Debiti	€ 0	€ 7.796	-€ 7.796
FUTURA	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
IDROPOLIS SRL	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
LEPIDA	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 66.220	-€ 66.220
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
SUSTENIA SRL	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 7.670	-€ 7.670
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0

Le motivazioni alla base delle discordanze rilevate risiedono principalmente in inesattezze, errori materiali inseriti nelle asseverazioni e nel mutamento dei saldi definitivi di bilancio operate dai componenti del perimetro in sede di chiusura dei propri bilanci, quindi in data successiva rispetto al termine di sottoscrizione delle asseverazioni.

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 iscrivere 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 dello 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 e rettificato da annullare	Valore della partecipazione da annullare	Differenza di Annullamento
ACER BOLOGNA	€ 788.335,68	€ 110,00	€ 788.445,68	€ 760.910,00	-€ 5.109,00	€ 766.019,00	-€ 22.426,68
ASP SENECA	€ 218.905,00	-€ 3.434,00	€ 215.471,00	€ 228.456,00	-€ 257.066,00	€ 485.522,00	€ 270.051,00
FUTURA	€ 3.109,00	-€ 12,00	€ 3.097,00	€ 2.741,00	€ 822,00	€ 1.919,00	-€ 1.178,00
IDROPOLIS SRL	€ 724.643,00	€ 0,00	€ 724.643,00	€ 724.643,00	€ 355.462,00	€ 369.181,00	-€ 355.462,00
LEPIDA	€ 74.370,00	-€ 68,00	€ 74.302,00	€ 1.145,00	€ 9,00	€ 1.136,00	-€ 73.166,00
SUSTENIA SRL	€ 15.204,00	€ 0,00	€ 15.204,00	€ 29.035,00	€ 18.658,00	€ 10.377,00	-€ 4.827,00
Totale	€ 1.824.566,68	-€ 3.404,00	€ 1.821.162,68	€ 1.746.930,00	€ 112.776,00	€ 1.634.154,00	-€ 187.008,68

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

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

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 contabilizzata, preso atto delle considerazioni espresse 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 € 457.060 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	€ 569	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACER Bologna - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 495	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACER Bologna- Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 184	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACER Bologna- Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 98	€ 0	Elisione Costi infragruppo ACER Bologna-Lepida
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 98	Elisione Debiti infragruppo ACER Bologna-Lepida
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	€ 1.500	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASP SENECA- Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.028	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASP SENECA- Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 219	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASP SENECA- Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 2.743	€ 0	Allineamento Saldi 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	€ 1	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Futura- Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 11	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Futura- Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 74	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASP - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 6	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASP - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 14	Elisione Ricavi infragruppo Lepida- ACER Bologna

Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 3	Elisione Ricavi infagruppo Lepida- ASP Seneca
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 14	€ 0	Elisione Crediti infagruppo Lepida- ACER Bologna
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3	€ 0	Elisione Crediti infagruppo Lepida- ASP Seneca
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 766.019	€ 0	Annullamento partecipazione ACER BOLOGNA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 485.522	€ 0	Annullamento partecipazione ASP SENECA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.919	€ 0	Annullamento partecipazione FUTURA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 369.181	€ 0	Annullamento partecipazione IDROPOLIS SRL
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.057	€ 0	Annullamento partecipazione LEPIDA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 10.377	€ 0	Annullamento partecipazione SUSTENIA SRL
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 378	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ACER BOLOGNA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 788.714	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ACER BOLOGNA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 218.905	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ASP SENECA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 3.109	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento FUTURA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 724.643	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento IDROPOLIS SRL
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 74.370	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento LEPIDA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 15.204	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento SUSTENIA SRL
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 270.051	Allocazione Differenza di Annullamento Positiva CAPOGRUPPO
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 378	€ 0	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 378	Valori Riserve esercizi precedenti derivanti da consolidamento bilanci
	€ 1.640.142	€ 2.097.202	Movimentazioni
		€ 457.060	Saldo

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad € 1.727.372 e scaturisce dalla seguente composizione:

- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel	
bilancio della Capogruppo	- 2.184.810 €
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	
per effetto delle rettifiche di consolidamento	457.438 €
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel	
bilancio consolidato	- 1.727.372 €

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.

RISULTATO DI ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI

	% terzi diretti	Utile/perdita da bilanci	Rettifiche e Pre-consolidamento	Utile/perdita totale	Utile/perdita di gruppo	Utile/perdita di terzi
ACER BOLOGNA	0,000%	€ 1.033	€ 569	€ 1.602	€ 1.602	€ 0
ASP SENECA	0,000%	€ 256	€ 472	€ 728	€ 728	€ 0
FUTURA	0,000%	€ 1.608	€ 12	€ 1.620	€ 1.620	€ 0
IDROPOLIS SRL	0,000%	€ 3.395	€ 0	€ 3.395	€ 3.395	€ 0
LEPIDA	0,000%	€ 90	€ 74	€ 164	€ 164	€ 0
SUSTENIA SRL	0,000%	€ 820	€ 0	€ 820	€ 820	€ 0
Totale quota da operazioni di consolidamento						€ 0
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di ACER BOLOGNA						€ 27
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 SRL						€ 0
di cui Quota di pertinenza del socio Capogruppo nel bilancio di IDROPOLIS SRL						€ 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 SRL						€ 0
di cui Quota di pertinenza del socio Capogruppo nel bilancio di SUSTENIA SRL						€ 0

Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	€ 27
---	-------------

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:

FONDO E RISERVE DI PERTINENZA DI TERZI						
	% terzi diretti	P. Netto da bilanci	Rettifiche e Pre-consolid.	P. Netto totale	P. Netto di gruppo	P. Netto di terzi
ACER BOLOGNA	0,000%	€ 788.336	€ 110	€ 788.446	€ 788.446	€ 0
ASP SENECA	0,000%	€ 218.905	-€ 3.434	€ 215.471	€ 215.471	€ 0
FUTURA	0,000%	€ 3.109	-€ 12	€ 3.097	€ 3.097	€ 0
IDROPOLIS SRL	0,000%	€ 724.643	€ 0	€ 724.643	€ 724.643	€ 0
LEPIDA	0,000%	€ 74.370	-€ 68	€ 74.302	€ 74.302	€ 0
SUSTENIA SRL	0,000%	€ 15.204	€ 0	€ 15.204	€ 15.204	€ 0
Totale quota da operazioni di consolidamento						€ 0
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di ACER BOLOGNA						€ 378
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 SRL						€ 0
di cui Quota di pertinenza del socio Capogruppo nel bilancio di IDROPOLIS SRL						€ 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 SRL						€ 0
di cui Quota di pertinenza del socio Capogruppo nel bilancio di SUSTENIA SRL						€ 0
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi						€ 378

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	CAPOGRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOLIS SRL	LEPIDA	SUSTENIA SRL	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	€ 116.995	€ 3.932	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 120.926
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	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
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/terzi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D5d) Altri debiti altri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 0	€ 116.995	€ 3.932	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 120.926

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOLIS SRL	LEPIDA	SUSTENIA SRL	Totale
CII1a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII1b) Altri crediti da tributi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII1c) Crediti da Fondi perequativi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII2a) Cred. trasf e contrib. v/ amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII2b) Cred. trasf e	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

contrib. v/ imprese controllate								
CII2c) Cred. trasf e contrib. v/ imprese partecipate.	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII2d) Cred. trasf 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 cred. per attività svolta per c/terzi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII4c) Altri cred. altri	€ 0	€ 54.208	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 54.208
Totale	€ 0	€ 54.208	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 54.208

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

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

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.

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOLIS SRL	LEPIDA	SUSTENIA SRL	Totale
Ratei attivi								€ 0
Altri	€ 0	€ 271	€ 0	€ 271	€ 0	€ 0	€ 9	€ 551
costi anticipati	€ 0	€ 0	€ 123	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 123
interessi su mutui	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Tot Ratei attivi	€ 0	€ 271	€ 123	€ 271	€ 0	€ 0	€ 9	€ 674
Risconti attivi								€ 0
Assicurazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3	€ 0	€ 3
Canoni di locazione	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 26	€ 0	€ 26
Altri	€ 0	€ 295	€ 194	€ 0	€ 18	€ 2.885	€ 0	€ 3.392
Tot Risconti attivi	€ 0	€ 295	€ 194	€ 0	€ 18	€ 2.914	€ 0	€ 3.421
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 0	€ 566	€ 317	€ 271	€ 18	€ 2.914	€ 9	€ 4.095

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOLIS SRL	LEPIDA	SUSTENIA SRL	Totale
Ratei passivi								€ 0
Altri	€ 0	€ 0	€ 1.610	€ 37	€ 0	€ 52	€ 0	€ 1.699
Bancari	€ 0	€ 465	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 465
Salario accessorio	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Tot Ratei passivi	€ 0	€ 465	€ 1.610	€ 37	€ 0	€ 52	€ 0	€ 2.164
Risconti passivi								€ 0
Contributo c/impianti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Contributi agli investimenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri	€ 8.077.874	€ 28	€ 1.800	€ 0	€ 838	€ 3.550	€ 0	€ 8.084.090
Tot Risconti passivi	€ 8.077.874	€ 28	€ 1.800	€ 0	€ 838	€ 3.550	€ 0	€ 8.084.090
Totale RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 8.077.874	€ 493	€ 3.410	€ 37	€ 838	€ 3.602	€ 0	€ 8.086.254

Accantonamenti per rischi	CAPOGRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOLIS SRL	LEPIDA	SUSTENIA SRL	Totale
acc.to per rischi potenziali	€ 324.655	€ 0	€ 2.597	€ 5.355	€ 0	€ 0	€ 0	€ 332.607
rischi su crediti	€ 0	€ 0	€ 1.442	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.442
...	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Tot Accant. rischi	€ 324.655	€ 0	€ 4.039	€ 5.355	€ 0	€ 0	€ 0	€ 334.049
accantonamento sanzioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

CDS								
manutenzioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri	€ 8.100	€ 25.619	€ 4.326	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 38.045
<i>Tot Altri accantonamenti</i>	€ 8.100	€ 25.619	€ 4.326	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 38.045
TOTALE	€ 332.755	€ 25.619	€ 8.365	€ 5.355	€ 0	€ 0	€ 0	€ 372.094

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	CAPOGRUPP O	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOLIS SRL	LEPIDA	SUSTENIA SRL	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	€ 0	€ 6.508	€ 1.211	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.719
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
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	€ 184	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 184
Interessi su debiti verso fornitori	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri	€ 63.902	€ 0	€ 0	€ 4	€ 0	€ 73	€ 162	€ 64.140
Totale	€ 63.902	€ 6.691	€ 1.211	€ 4	€ 0	€ 73	€ 162	€ 72.043

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	CAPOGRUPPO	ACER BOLOGNA	ASP SENECA	FUTURA	IDROPOLIS SRL	LEPIDA	SUSTENIA SRL	Totale
Proventi straordinari								€ 0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 834.727	€ 0	€ 1.780	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 836.507
Permessi di Costruire	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Plusvalenze patrimoniali	€ 23.503	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 23.503
Proventi relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri	€ 0	€ 215	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 215
Totale proventi	€ 858.230	€ 215	€ 1.780	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 860.225
Oneri straordinari								€ 0
Sopravvenienze passive insussistenze dell'attivo	€ 399.475	€ 0	€ 1.578	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 401.053
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	€ 312	€ 270.051	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 270.363
Totale oneri	€ 399.475	€ 312	€ 271.629	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 671.416
Totale	€ 458.755	-€ 97	-€ 269.849	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 188.809

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 SENECA	FUTURA	IDROPOLIS SRL	LEPIDA	SUSTENIA SRL	Totale
Amministratori	€ 298.393	€ 24.000	€ 0	€ 8.000	€ 35.160	€ 15.480	€ 381.033
Sindaci	€ 57.889	€ 7.612	€ 5.720	€ 0	€ 35.000	€ 3.000	€ 109.221
Totale	€ 356.282	€ 31.612	€ 5.720	€ 8.000	€ 70.160	€ 18.480	€ 490.254

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

Il Comune di Sala Bolognese e le società del perimetro non possiedono strumenti finanziari derivati.

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	€ 0	€ 569	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACER Bologna - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 569	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACER Bologna - Capogruppo
CED B12b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 0	€ 569	Elisione Ricavi infragruppo ACER BOLOGNA-Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 569	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ACER BOLOGNA-Capogruppo
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 495	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACER Bologna- Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 495	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACER Bologna- Capogruppo
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 495	Elisione Crediti infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 5	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
SPA D4b	Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 490	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ACER BOLOGNA - Capogruppo
SPA D5d	Altri debiti altri	€ 184	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACER Bologna- Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 184	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACER Bologna- Capogruppo
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 98	Elisione Costi infragruppo ACER Bologna-Lepida
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 98	€ 0	Elisione Costi infragruppo ACER Bologna-Lepida
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 98	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ACER Bologna-Lepida
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 98	Elisione Debiti infragruppo ACER Bologna-Lepida
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
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 1.500	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASP SENECA- Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.500	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASP SENECA- Capogruppo
CEA	Altri ricavi e proventi	€ 252	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASP SENECA- Capogruppo

A8	diversi			
CED				
B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 252	Elisione Costi infragruppo ASP SENECA- Capogruppo
CEA	Ricavi e proventi dalla			Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASP
A4c	prestazione di servizi	€ 1.028	€ 0	SENECA- Capogruppo
SPA	Riserve da risultato			Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASP
AIIa	economico di esercizi	€ 0	€ 1.028	SENECA- Capogruppo
AIIa	precedenti			
CED				Elisione Ricavi infragruppo ASP SENECA -
B12a	Trasferimenti correnti	€ 0	€ 26.677	Capogruppo
CEA	Ricavi e proventi dalla			Elisione Ricavi infragruppo ASP SENECA -
A4c	prestazione di servizi	€ 26.677	€ 0	Capogruppo
SPA				Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASP
D2	Debiti verso fornitori	€ 0	€ 219	SENECA- Capogruppo
SPA	Riserve da risultato			Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASP
AIIa	economico di esercizi	€ 219	€ 0	SENECA- Capogruppo
AIIa	precedenti			
SPD				Elisione Debiti infragruppo ASP SENECA-
CII4c	Altri cred. altri	€ 0	€ 781	Capogruppo
SPA				Elisione Debiti infragruppo ASP SENECA-
D2	Debiti verso fornitori	€ 781	€ 0	Capogruppo
SPD				Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASP
CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 2.743	SENECA- Capogruppo
SPA	Riserve da risultato			Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASP
AIIa	economico di esercizi	€ 2.743	€ 0	SENECA- Capogruppo
AIIa	precedenti			
SPA	Deb. transf. e contrib. v/			Elisione Crediti infragruppo ASP SENECA -
D4b	altre amministrazioni	€ 3.297	€ 0	Capogruppo
D4b	pubbliche			
SPD				Elisione Crediti infragruppo ASP SENECA -
CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 3.297	Capogruppo
SPD	Partecipazioni in altri			eliminazione di partecipazione indiretta di ASP Seneca in
BIV1c	soggetti	€ 0	€ 72	Lepida
SPA	Riserve da risultato			eliminazione di partecipazione indiretta di ASP Seneca in
AIIa	economico di esercizi	€ 72	€ 0	Lepida
AIIa	precedenti			
CED				Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Futura-
B18	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 1	Capogruppo
SPA	Riserve da risultato			Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Futura-
AIIa	economico di esercizi	€ 1	€ 0	Capogruppo
AIIa	precedenti			
CEA	Ricavi e proventi dalla			Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Futura-
A4c	prestazione di servizi	€ 0	€ 11	Capogruppo
SPA	Riserve da risultato			Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Futura-
AIIa	economico di esercizi	€ 11	€ 0	Capogruppo
AIIa	precedenti			
CEA	Ricavi e proventi dalla	€ 18	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo FUTURA - Capogruppo
A4c	prestazione di servizi			
CEA	Contributi agli			Elisione Ricavi infragruppo FUTURA - Capogruppo
A3c	investimenti	€ 32	€ 0	
CED				
B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 18	Elisione Ricavi infragruppo FUTURA - Capogruppo
CED	Trasferimenti correnti	€ 0	€ 32	Elisione Ricavi infragruppo FUTURA - Capogruppo

B12a				
CEA A8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 6.479	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo IDROPOLIS- Capogruppo
CED B12a	Trasferimenti correnti	€ 0	€ 6.479	Elisione Ricavi infragruppo IDROPOLIS- Capogruppo
CEA A8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 0	€ 74	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASP - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 74	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASP - Capogruppo
CEA A8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 74	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo LEPIDA - Capogruppo
CED B12c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0	€ 74	Elisione Ricavi infragruppo LEPIDA - Capogruppo
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 6	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASP - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 6	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASP - Capogruppo
SPA D4e	Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 74	€ 0	Elisione Crediti infragruppo LEPIDA - Capogruppo
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 74	Elisione Crediti infragruppo LEPIDA - Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 14	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Lepida- ACER Bologna
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 14	Elisione Ricavi infragruppo Lepida- ACER Bologna
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 3	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Lepida- ASP Seneca
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 3	Elisione Ricavi infragruppo Lepida- ASP Seneca
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 14	Elisione Crediti infragruppo Lepida- ACER Bologna
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 14	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Lepida- ACER Bologna
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 3	Elisione Crediti infragruppo Lepida- ASP Seneca
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Lepida- ASP Seneca
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.201	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo SUSTENIA - Capogruppo
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 1.201	Elisione Ricavi infragruppo SUSTENIA - Capogruppo
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 601	Elisione Crediti infragruppo SUSTENIA - Capogruppo
SPA D5d	Altri debiti altri	€ 601	€ 0	Elisione Crediti infragruppo SUSTENIA - Capogruppo
SPA	altre riserve indisponibili	€ 0	€ 5.109	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione

AIIf				partecipazione Capogruppo in ACER BOLOGNA
SPA				Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione
AIIf	altre riserve indisponibili	€ 0	€ 257.066	partecipazione Capogruppo in ASP SENECA
SPA				Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione
AIIf	altre riserve indisponibili	€ 822	€ 0	partecipazione Capogruppo in FUTURA
SPA				Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione
AIIf	altre riserve indisponibili	€ 355.462	€ 0	partecipazione Capogruppo in IDROPOLIS SRL
SPA				Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione
AIIf	altre riserve indisponibili	€ 9	€ 0	partecipazione Capogruppo in LEPIDA
SPA				Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione
AIIf	altre riserve indisponibili	€ 18.658	€ 0	partecipazione Capogruppo in SUSTENIA SRL
SPD				
BIV1	Partecipazioni in			Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione
b	imprese partecipate	€ 5.109	€ 0	partecipazione Capogruppo in ACER BOLOGNA
SPD				
BIV1	Partecipazioni in			Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione
b	imprese partecipate	€ 257.066	€ 0	partecipazione Capogruppo in ASP SENECA
SPD				
BIV1	Partecipazioni in			Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione
b	imprese partecipate	€ 0	€ 822	partecipazione Capogruppo in FUTURA
SPD				
BIV1	Partecipazioni in			Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione
b	imprese partecipate	€ 0	€ 355.462	partecipazione Capogruppo in IDROPOLIS SRL
SPD				
BIV1	Partecipazioni in			Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione
b	imprese partecipate	€ 0	€ 9	partecipazione Capogruppo in LEPIDA
SPD				
BIV1	Partecipazioni in			Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione
b	imprese partecipate	€ 0	€ 18.658	partecipazione Capogruppo in SUSTENIA SRL
SPD				
BIV1	Partecipazioni in			
b	imprese partecipate	€ 0	€ 766.019	Annullamento partecipazione ACER BOLOGNA
SPD				
BIV1	Partecipazioni in			
b	imprese partecipate	€ 0	€ 485.522	Annullamento partecipazione ASP SENECA
SPD				
BIV1	Partecipazioni in			
b	imprese partecipate	€ 0	€ 1.919	Annullamento partecipazione FUTURA
SPD				
BIV1	Partecipazioni in			
b	imprese partecipate	€ 0	€ 369.181	Annullamento partecipazione IDROPOLIS SRL
SPD				
BIV1	Partecipazioni in			
b	imprese partecipate	€ 0	€ 1.057	Annullamento partecipazione LEPIDA
SPD				
BIV1	Partecipazioni in			
b	imprese partecipate	€ 0	€ 10.377	Annullamento partecipazione SUSTENIA SRL
SPA	Riserve da risultato			
AIIf	economico di esercizi			
AIIf	precedenti	€ 766.019	€ 0	Annullamento partecipazione ACER BOLOGNA
SPA	Riserve da risultato			
AIIf	economico di esercizi			
AIIf	precedenti	€ 485.522	€ 0	Annullamento partecipazione ASP SENECA

SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.919	€ 0	Annullamento partecipazione FUTURA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 369.181	€ 0	Annullamento partecipazione IDROPOLIS SRL
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.057	€ 0	Annullamento partecipazione LEPIDA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 10.377	€ 0	Annullamento partecipazione SUSTENIA SRL
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	€ 378	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ACER BOLOGNA
SPA AIIb	Riserve da capitale	€ 720.207	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ACER BOLOGNA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 788.714	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ACER BOLOGNA
SPA AI	Fondo di dotazione	€ 12.900	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ASP SENECA
SPA AIIb	Riserve da capitale	€ 206.005	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ASP SENECA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 218.905	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	€ 1.548	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento FUTURA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 3.109	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento FUTURA
SPA AI	Fondo di dotazione	€ 20.000	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento IDROPOLIS SRL
SPA AIIb	Riserve da capitale	€ 704.643	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento IDROPOLIS SRL
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 724.643	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento IDROPOLIS SRL
SPA AI	Fondo di dotazione	€ 71.049	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento LEPIDA
SPA AIIb	Riserve da capitale	€ 3.321	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento LEPIDA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 74.370	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento LEPIDA
SPA AI	Fondo di dotazione	€ 2.733	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento SUSTENIA SRL
SPA	Riserve da capitale	€ 12.471	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per

AIIB				annullamento SUSTENIA SRL
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 15.204	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento SUSTENIA SRL
CED E25d	Altri oneri straordinari	€ 270.051	€ 0	Allocazione Differenza di Annullamento Positiva ASP SENECA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 270.051	Allocazione Differenza di Annullamento Positiva CAPOGRUPPO
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 378	€ 0	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
SPA AIIa	Capitale e riserve di terzi	€ 0	€ 378	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
SPA AIII	Utile (Perdita) di terzi	€ 0	€ 27	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
CE E27	Utile (Perdite) di terzi	€ 27	€ 0	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta